

ANÁLISIS DE LOS HALLAZGOS ENCONTRADOS EN LA EJECUCIÓN DE LA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA DE CHIVOR-
CORPOCHIVOR POR PARTE DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA
REPÚBLICA PARA LA VIGENCIA 2016.

JOSÉ DAVID RUBIO PINZÓN

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CONTADURÍA PÚBLICA
TUNJA
2017

ANÁLISIS DE LOS HALLAZGOS ENCONTRADOS EN LA EJECUCIÓN DE LA
AUDITORÍA FINANCIERA A LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA DE CHIVOR-
CORPOCHIVOR POR PARTE DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA
REPÚBLICA.

JOSE DAVID RUBIO PINZON

Trabajo de grado: Práctica con proyección empresarial

Mg. Diana Cristina Aparicio

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CONTADURÍA PÚBLICA
TUNJA
2017

Nota de Aceptación

Firma del Jurado

Firma del Jurado

Tunja, 23 de octubre de 2017

AGRADECIMIENTOS

En Primer lugar, a Dios que es el hacedor de la vida que me permitió cumplir este objetivo tan importante, por guiarme y bendecirme en cada caminar de mi vida cotidiana.

A todos aquellos que de una u otra manera hicieron parte de este propósito, que gracias a sus consejos y palabras de aliento hoy el esfuerzo se refleja.

A mi familia en especial a mi madre y hermanos, que desde siempre han estado conmigo apoyándome en los buenos y malos momentos y sobre todo por haberme enseñado valores morales y espirituales para hacer de mí un ser humano integral y capaz.

A la Contraloría General de la República, por darme la oportunidad de realizar la práctica empresarial en esa entidad, a cada una de las personas con las que tuve la oportunidad de compartir y aprender, en especial al Dr. Carlos Rivera Perea por su acogida y sus enseñanzas que serán muy útiles en la vida profesional.

Y finalmente, pero no menos importante, agradecer a la profesora Diana Aparicio, gran ser maravilloso que durante varios semestres me estuvo orientando, gracias por su orientación y colaboración en este trabajo.

RESUMEN ANALÍTICO TRABAJO DE GRADO

A. TIPO DE DOCUMENTO: Informe final de Práctica con Proyección Empresarial. Trabajo de Grado.

B. TIPO DE IMPRESIÓN: Procesador de texto Word.

C. NIVEL DE CIRCULACIÓN: Restringida.

D. ACCESO AL DOCUMENTO: Biblioteca de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia Sede Tunja, CENES y CEAD

1. NÚMERO:

2. TÍTULO: ANÁLISIS DE LOS HALLAZGOS ENCONTRADOS EN LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA DE CHIVOR-CORPOCHIVOR POR PARTE DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARA LA VIGENCIA 2016.

3. AUTOR: Rubio Pinzón, José David

4. DIRECTOR: Aparicio Peña, Diana Cristina

5. PUBLICACIÓN: Tunja, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia 2017.

6. ENTIDAD PATROCINANTE: Contraloría General de La República. Gerencia Departamental Colegiada de Boyacá.

7. OBJETIVO GENERAL: Analizar los hallazgos de tipo contable encontrados en la ejecución de la auditoría financiera a la Corporación Autónoma de Chivor-

CORPOCHIVOR, por parte de la Contraloría General de la República en la vigencia 2016.

8. RESUMEN:

La Contraloría General de la República (CGR), es el órgano máximo de control fiscal en Colombia, su función principal es vigilar los recursos públicos que destina el gobierno para la ejecución de políticas, planes y proyectos que contribuyan al cumplimiento de los fines esenciales del Estado. Por lo tanto, la CGR tiene la facultad para evaluar el ejercicio de las entidades públicas en lo relacionado al manejo de los recursos que reciben por parte de la Nación, para la financiación de su funcionamiento. En este informe se da a conocer el análisis realizado a los hallazgos encontrados durante la ejecución de la auditoría financiera para la vigencia 2016, ya que la CGR le realizó la respectiva auditoría a esta entidad, en la cual se participó en como apoyo durante el desarrollo de la práctica empresarial para optar al título de Contador Público.

ABSTRACT: The Office of the Comptroller General of the Republic (CGR) is the highest fiscal control body in Colombia. Its main function is to monitor the public resources allocated by the government for the implementation of policies, plans and projects that contribute to the fulfillment of the State. Therefore, the CGR has the power to evaluate the exercise of public entities in relation to the management of the resources received by the Nation, to finance its operation. This report discloses the analysis made to the findings found during the execution of the audit for the 2016 period, since the CGR performed the respective audit to this entity, in which it participated in quality of support during development of the business practice to opt for the title of Public Accountant.

9. PALABRAS CLAVE:

Hallazgo, Plan de mejoramiento, Incidencia, causa, efecto, criterio, Dictamen,

KEY WORDS: Finding, Improvement Plan, Incidence, Cause, Effect, Criterion, Opinion,

10. DESCRIPCIÓN:

El informe final de práctica contiene una recopilación de los elementos considerados para la elaboración del análisis de los hallazgos encontrados en la ejecución de la auditoría financiera a la Corporación Autónoma de Chivor-CORPOCHIVOR por parte de la Contraloría General de la República para la vigencia 2016.

11. FUENTES:

11.1. BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., & James, L. (1996). Auditoría un enfoque integral. México: Prentice hall.
- Arango, G. M. (2006). Modernización y lucha contra la corrupción, experiencias en América Latina. Bogotá.
- Carcaño, R. (5 de 15 de 2010). Auditoría interna en el sector público. Bogotá, Cundinamarca, Colombia.
- Florez, A. E. (2016). DICTAMEN DEL AUDITOR EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS. QUIPU KAMAYOC.
- Howard, L. R. (s.f.). Auditoría. Londres: MACDONALD & EVANS LTD.
- Luna, Y. B. (2012). Auditoría integral normas y procedimientos. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Ortiz B, J. J., & Ortiz B., A. (2000). Auditoría Integral. Bogotá: Kimpres Ltda.
- República, C. G. (4 de Abril de 2017). Guía de Auditoría. Bogotá.

- Restrepo Salazar, J. C. (2003). Hacienda Pública. Bogotá: Universidad Externado de Colombia.

11.2. INFOGRAFÍA

- Chivor, C. A. (4 de abril de 2017). Corpochivor. Obtenido de <http://www.corpochivor.gov.co/entidad-2/quienes-somos>
- Departamento Administrativo de la Función Pública. (15 de octubre de 2015). <http://www.funcionpublica.gov.co>. Recuperado el 10 de Mayo de 2017, <http://www.funcionpublica.gov.co/documents/418537/506911/Gu%C3%ADaAuditoriaEntidadesPublicas+V2Octubre2015/fcf84a18-5c74-480a-83c4-2a25ec49bea1>
- I.U.T.A., E. F. (24 de mayo de 2017). <http://metodologia02.blogspot.com.co> Obtenido de <http://metodologia02.blogspot.com.co/p/tecnicas-de-la-investigacion.html>.
- República, C. G. (4 de abril de 2017). Contraloría General de la República. Obtenido de <http://www.contraloria.gov.co/>
- Morales, H. S. (4 de abril de 2017). Red tercer milenio. Obtenido de [http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion a la auditoria.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf).
- planeación, D. n. (5 de abril de 2017). DNP. Obtenido de www.dnp.gov.co
- público, M. d. (4 de abril de 2017). Ministerio de hacienda. Obtenido de <http://www.minhacienda.gov.co/>

12. CONTENIDOS:

En el primer capítulo se realiza un recorrido a la Guía de Auditoría de la CGR vigente para el 2017, de igual forma, se presenta la normatividad y toda la parte teórica que regirá la presentación del presente análisis, en el segundo capítulo una breve descripción de los estados financieros con sus variaciones respecto a años

anteriores y las actividades de apoyo que se realizaron durante la ejecución de la auditoría a CORPOCHIVOR, además de la verificación del dictamen hecho por la Contraloría General de la República a los estados financieros, en el siguiente capítulo se muestra detalladamente el análisis realizado a los hallazgos de tipo contable encontrados durante la ejecución de la auditoría, se identifica criterio, causa y efecto, de igual forma, de acuerdo al plan de mejoramiento de vigencias auditadas en años anteriores se analiza qué acciones tuvieron cumplimiento y cuáles no han sido cumplidas. Cuál fue el manejo contable realizado por la entidad y la evaluación del control interno implementados en esta vigencia, temas que fueron el punto de partida para la formulación de los procedimientos a seguir. Luego, se especifican los programas, procesos y procedimientos de auditoría que se llevaron a cabo y finalmente, se muestra cuáles fueron las incidencias y recomendaciones de los hallazgos encontrados en la auditoría financiera a CORPOCHIVOR.

13. METODOLOGÍA

Esta práctica con proyección empresarial o social se desarrolló a través de la metodología analítica- propositiva:

- Analítica porque se estudió la causa y efecto de los hallazgos encontrados durante la ejecución de la auditoría a CORPOCHIVOR.
- Propositiva porque se elaboró el respectivo análisis e informe a los hallazgos encontrados durante la auditoría.

13.1 Lugar: Tunja.

13.2 Población: Funcionarios de la Corporación Autónoma Regional de Chivor-CORPOCHIVOR

13.3 Diseño Metodológico:

Inicialmente se estudia la Guía de Auditoría de la CGR, luego, se analiza la toda la información obtenida durante la auditoría, posteriormente, se presenta el manejo del control contable y control interno, se identifican los hallazgos que se encontraron durante la ejecución de la auditoría a CORPOCHIVOR, luego, se identificó el criterio, la causa y efecto de los hallazgos al igual que la incidencia fiscal que estos presentan en la entidad, de igual forma, se realiza un análisis al plan de mejoramiento llevado a cabo por la entidad auditada para identificar posibles falencias en su cumplimiento, finalmente se establecen resultados.

14. CONCLUSIONES:

- Se colaboró en la ejecución de los procedimientos establecidos por la Contraloría General de la República, bajo la dirección y supervisión del Tutor asignado, dando cumplimiento a los objetivos y metas propuestos en este proyecto, así como a los compromisos contraídos con la Entidad.
- Se conocieron y analizaron los hallazgos de tipo contable encontrados durante la auditoría financiera a CORPOCHIVOR para la vigencia 2016.
- Dentro del análisis realizado de CORPOCHIVOR se identificaron siete hallazgos de tipo contable, los cuales fueron de incidencia administrativa.
- Se realizaron recomendaciones sobre los hallazgos de tipo contable encontrados, con el fin de evitar la reincidencia de los mismos.
- Examinada la información de la auditoría financiera a CORPOCHIVOR se pudo dar a conocer el criterio, la causa y efecto de cada uno de los hallazgos encontrados durante su ejecución.
- Los hallazgos de tipo contable sobrestiman el balance general en \$354.743.948

ELABORÓ: Rubio Pinzón, José David.

REVISÓ: Aparicio Peña, Diana Cristina

FECHA: 23 de octubre de 2017.

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION	14
1. ASPECTOS GENERALES DE LA PRACTICA.....	15
1.1 Titulo de Practica	15
1.2 Planteamiento del Problema.....	16
1.2.1 Presentación de la Empresa.....	16
1.2.2 Planteamiento del Problema.....	23
1.3 Objetivo de la Práctica.....	25
1.3.1 Objetivo General.....	25
1.3.1 Objetivos Específicos	25
1.4 Justificación	26
1.5 Marco de Referencia	27
1.5.1 Marco Teórico.....	27
1.5.2 Marco Conceptual	45
1.5.3 Marco Legal.....	52
1.6 Aspectos Metodológicos	54
1.6.1 Diseño Metodológico	54
1.6.2 Fuentes y Técnicas De Información	57
2 EXPOSICIÓN DE LAS ACTIVIDADES DESARROLLADAS.....	59
2.1 Auditoria a La Corporación Autónoma Regional De Chivor.....	59
2.2. Actividades de apoyo al equipo Auditor.....	59
2.3 Estados Contables.....	63
2.4 Opinión De Los Estados Contables	¡Error! Marcador no definido.
3 PROPUESTAS PRESENTADAS A LA EMPRESA	64
3.1 Análisis de Hallazgos Auditoria Financiera.....	64
3.1.1 Hallazgo 1: Inversiones	64
3.1.2 Hallazgo 2: Diferencia en Propiedad, Planta y Equipo	66
3.1.3 Hallazgo 3: Tasas Por Utilización de Aguas, Tasas Compensatorias, Sobretasa y Porcentaje Ambiental	69

3.1.4 Hallazgo 4: Cobro Persuasivo en Tasas Por Utilización de Aguas.....	71
3.1.5 Hallazgo 5: Depreciación de Bienes Inmuebles	74
3.1.6 Hallazgo 6: Depreciación Activos De Menor Cuantía	76
3.1.7 Hallazgo 7: Saldos Por Conciliar Operaciones Reciprocas	78
3.2 Medidas a tomar Después del análisis de los Hallazgos	80
3.2.1 Acciones a Tomar Para Contrarrestar los Hallazgos	80
3.2.2 Antecedentes del plan de mejoramiento de CORPOCHIVOR.....	80
3.3 Recomendaciones Para evitar la reincidencia de hallazgos	81
4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	84
4.1 Conclusiones	84
4.2 Recomendaciones	84
5 BIBLIOGRAFIA E INFOGRAFIA CONSULTADA	86
Anexos.....	88

Lista de Tablas

Tabla 1: Marco Legal	52
Tabla 2: Balance General CORPOCHIVOR	62
Tabla 3: Estado de Resultados CORPOCHIVOR	63
Tabla 4: Registro de la cuenta Inversiones de CORPOCHIVOR	66
Tabla 5: Bienes entregados a Colegios	68
Tabla 6: Conciliación cuentas deudores tasas.....	70
Tabla 7: Sujetos pasivos en proceso de cobro coactivo	72
Tabla 8: Sujetos pasivos con deudas a 2015	73
Tabla 9: Plan de mejoramiento vigencia 2015	81
Tabla 10: Incidencia de hallazgos y recomendaciones.....	81

Lista De Ilustraciones

Ilustración 1: Procedimientos de Auditoria	28
Ilustración 2: Fases de Auditoria.....	29
Ilustración 3: Hallazgos de Auditoria.....	37
Ilustración 4: Normas Generales de Auditoria de Estado	40
Ilustración 5: Etapas de la Práctica.....	56
Ilustración 6: Depreciación bienes inmuebles.....	76
Ilustración 7: Depreciación de maquinaria y equipo.....	78

Tabla de Anexos

Anexo 1: Carta aprobación.	282
---------------------------------	-----

INTRODUCCIÓN

Durante el primer semestre del año 2017 se realizó la práctica con proyección empresarial en la Contraloría General de la República, en la cual se brindó apoyo al equipo auditor que realizó la auditoría a la Corporación Autónoma de Chivor-CORPOCHIVOR, entre otras actividades de apoyo como procesos de responsabilidad fiscal.

En el presente trabajo denominado “ANÁLISIS DE LOS HALLAZGOS ENCONTRADOS EN LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA DE CHIVOR-CORPOCHIVOR POR PARTE DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARA LA VIGENCIA 2016”. se realiza un recorrido por la conceptualización de varios autores en lo que concierne con la función que compete a la Contraloría General de República, en la realización de la auditoría a CORPOCHIVOR, de igual forma, las diferentes etapas que se deben llevar a cabo para realizar una auditoría, lo anterior se describe en el marco referencial de este trabajo.

En el desarrollo del trabajo, se muestran las actividades realizadas durante la práctica que fueron en la etapa de planeación, ejecución y dictamen, se presentan los resultados que se obtuvieron. Entre las actividades resalto la elaboración de papeles de trabajo y análisis de información suministrada por la entidad auditada.

Por otra parte, en la propuesta presentada se muestra el criterio, la causa y el efecto que tuvieron los hallazgos dentro de la auditoría financiera, también se realizó un cuadro de las incidencias y una serie de recomendaciones que se hace a la entidad auditada frente a los hallazgos encontrados en pro a evitar su posible reincidencia.

1. ASPECTOS GENERALES DE LA PRÁCTICA

1.1 Título de Práctica

ANÁLISIS DE LOS HALLAZGOS ENCONTRADOS EN LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA DE CHIVOR-CORPOCHIVOR POR PARTE DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARA LA VIGENCIA 2016.

MODALIDAD DE TRABAJO DE GRADO

Práctica con Proyección Empresarial

AUTOR

José David Rubio Pinzón

1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1 Presentación de la Empresa

1.2.1.1 Contraloría General de la República

“La Contraloría General de la República (CGR) es el máximo órgano de control fiscal del Estado. Como tal, tiene la misión de procurar el buen uso de los recursos y bienes públicos y contribuir a la modernización del Estado, mediante acciones de mejoramiento continuo en las distintas entidades públicas. De igual forma, la Constitución Política de 1991, en su artículo 267, establece que: “El control fiscal es una función pública que ejercerá la Contraloría General de la República, la cual vigila la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejan fondos o bienes de la Nación”. Así mismo, en cumplimiento del artículo 119 de la Constitución Nacional, la Contraloría General de la República ejerce en representación de la comunidad, la vigilancia de la gestión fiscal y de los particulares o entidades que manejan fondos o bienes de la Nación”¹.

Por otra parte, la Carta Política señala² “el control fiscal a la gestión pública pasó de ser previo y perceptivo, a posterior y selectivo”

No obstante, “el nuevo enfoque del control permite la aplicación de un control de advertencia o de prevención, para que el administrador público conozca en tiempo real las inconsistencias detectadas por la Contraloría mediante la aplicación de un control correctivo que proceda a subsanarlas, con el propósito de crear entidades más eficientes y eficaces.

¹ Castro, J. (2007). Constitución Política de Colombia. Bogotá: Universidad del Rosario.

² Ibid

Finalmente, la Auditoría General de la República es la entidad encargada de ejercer el control fiscal sobre la gestión de la CGR y de las contralorías territoriales”³.

1.2.1.1.1 Misión

Vigilar la gestión y resultados obtenidos con los recursos, bienes e intereses patrimoniales del Estado y ejercer el control para resarcir los daños al patrimonio y contribuir al cumplimiento de los fines constitucionales y legales del Estado Social de Derecho, a través del ejercicio de técnicas, métodos y mecanismos previstos en las normas, de forma oportuna, eficaz y transparente⁴.

1.2.1.1.2 Visión

Ser una entidad referente a nivel nacional e internacional, de transparencia, eficiencia y efectividad en la vigilancia y el control fiscal; con recurso humano competente, ético e innovador, pionera en el desarrollo técnico y tecnológico; que genere en la ciudadanía confianza y credibilidad, sea promotora de transparencia, y contribuya al desarrollo de la ética pública y de las mejores prácticas en la gestión pública⁵.

1.2.1.1.3 Obligaciones de la Contraloría General de la República

En cumplimiento del artículo 119 de la Constitución Nacional, la Contraloría General de la República ejerce en representación de la comunidad, la vigilancia de la gestión fiscal y de los particulares o entidades que manejan fondos o bienes de la Nación:

³ República, C. G. (4 de Abril de 2017). Contraloría General de la República. Obtenido de <http://www.contraloria.gov.co/>

⁴ Ibid

⁵ Ibid

- Lo anterior implica su responsabilidad en la evaluación de resultados obtenidos por las diferentes organizaciones y entidades del Estado, al determinar si adquieren, manejan y usan recursos públicos dentro del marco legal, sujetos a los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y sostenibilidad ambiental.
- Examina la razonabilidad de los estados financieros de los sujetos de control fiscal y determina en qué medida logran sus objetivos y cumplen sus planes, programas y proyectos.
- Tiene a su cargo establecer la responsabilidad fiscal de los servidores públicos y de los particulares que causen, por acción o por omisión y en forma dolosa o culposa, un daño al patrimonio del Estado.
- Impone las sanciones pecuniarias que correspondan y las demás acciones derivadas del ejercicio de la vigilancia fiscal.
- Procura, igualmente, el resarcimiento del patrimonio público.
- En ejercicio de la denominada jurisdicción coactiva, intenta recuperar los recursos y bienes públicos que han sido objeto de deterioro como resultado de su mala administración o que han sido apropiados en forma indebida por los funcionarios Públicos.
- El organismo fiscalizador promueve la transparencia en el uso de los recursos públicos, mediante un proceso estratégico y focalizado en aquellas entidades y/o áreas de alto riesgo previamente identificadas.
- La Contraloría General de la República vincula activamente a la ciudadanía en el control de la gestión pública y apoya técnicamente al Congreso de la República para el ejercicio del control político y el desarrollo de la función legislativa.

1.2.1.1.4 Funciones de la Contraloría General de la República

De acuerdo con lo establecido en el Decreto 267 de 2000, en su artículo 5, la Contraloría General de la República tiene las siguientes funciones:

“Para el cumplimiento de su misión y de sus objetivos, en desarrollo de las disposiciones consagradas en la Constitución Política, le corresponde a la Contraloría General de la República:⁶

- Ejercer la vigilancia de la gestión fiscal del Estado a través, entre otros, de un control financiero, de gestión y de resultados, fundado en la eficiencia, la economía, la equidad y la valoración de los costos ambientales.
- Ejercer la vigilancia de la gestión fiscal conforme a los sistemas de control, procedimientos y principios que establezcan la ley y el Contralor General de la República mediante resolución.
- Ejercer el control posterior sobre las cuentas de cualquier entidad territorial en los casos previstos por la ley.
- Ejercer funciones administrativas y financieras propias de la entidad para el cabal cumplimiento y desarrollo de las actividades de la gestión del control fiscal.
- Desarrollar actividades educativas formales y no formales en las materias de las cuales conoce la Contraloría General, que permitan la profesionalización individual y la capacitación integral y específica de su talento humano, de los órganos de control fiscal territorial y de los entes ajenos a la entidad, siempre que ello esté orientado a lograr la mejor comprensión de la misión y objetivos de la Contraloría General de la República y a facilitar su tarea.

⁶ Castro, J. (2007). Op. Cit. Constitución Política de Colombia. Bogotá: Universidad del Rosario.

- Ejercer de forma prevalente y en coordinación con las contralorías territoriales, la vigilancia sobre la gestión fiscal y los resultados de la administración y manejo de los recursos nacionales que se transfieran a cualquier título a las
- entidades territoriales de conformidad con las disposiciones legales. Prestar su concurso y apoyo al ejercicio de las funciones constitucionales que debe ejercer el Contralor General de la República en los términos dispuestos en este decreto.
- Conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno en los términos previstos en la Constitución Política y la ley⁷.

1.2.1.2 Corporación Autónoma Regional de Chivor-CORPOCHIVOR

“Es la primera autoridad ambiental a nivel regional. Son entes corporativos de carácter público, creados por Ley, integrados por las entidades territoriales que por sus características constituyen geográficamente un mismo ecosistema o conforman una unidad geopolítica, biogeográfica o hidro-geográfica, dotados de autonomía administrativa y financiera, patrimonio propio y personería jurídica, encargadas por la Ley de administrar dentro del área de jurisdicción, el medio ambiente y los recursos naturales renovables y propender por su desarrollo sostenible, de conformidad con las disposiciones legales y las políticas del Ministerio del Medio Ambiente”⁸.

⁷ Bogotá, A. d. (5 de Abril de 2017). Consulta la Norma. Obtenido de <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9599>

⁸ Chivor, C. A. (4 de Abril de 2017). Corpochivor. Obtenido de <http://www.corpochivor.gov.co/entidad-2/quienes-somos>

1.2.1.2.2 Visión

“La Corporación Autónoma Regional de Chivor-CORPOCHIVOR en el 2019 será modelo en el cumplimiento de la Política Nacional Ambiental.

1.2.1.2.3 Misión

Ejecutamos la Política Nacional Ambiental, ejerciendo como autoridad y buscando la conservación del ambiente.

1.2.1.2.4 Objetivos

El artículo 30 de la Ley 99 de 1993 establece que todas Las Corporaciones Autónomas Regionales tendrán por objeto la ejecución de las políticas, planes, programas y proyectos sobre medio ambiente y recursos naturales renovables, así como dar cumplida y oportuna aplicación a las disposiciones legales vigentes sobre su disposición, administración, manejo y aprovechamiento, conforme a las regulaciones, pautas y directrices expedidas por El Ministerio Del Medio Ambiente

1.2.1.2.5 A nivel general las funciones asignadas por la ley a la corporación, se pueden en tres grupos:

Función de Fomento al Desarrollo Sostenible

En el plan de Acción 2001-2003 su cumplimiento se proyecta a través de los tres ejes programáticos denominados: “Sistemas Hídricos”, “Biodiversidad y Ecosistemas Estratégicos” y “Producción Limpia Sostenible y Poblaciones Humanas”. Esta función recoge las acciones orientadas al cumplimiento del objetivo general de la Política Nacional Ambiental en relación con los siete programas contenidos en el Proyecto Colectivo Ambiental como parte del Plan Nacional de Desarrollo 1998 – 2002, así: Agua, Biodiversidad, Bosques,

Sostenibilidad de los Procesos Productivos Endógenos, Calidad de Vida Urbana, Producción más Limpia y Mercados Verdes.

Función de Autoridad Ambiental

Su ejercicio se proyecta a partir de la conformación de una unidad de gestión ambiental especializada, adscrita al programa denominado Sistema Regional Ambiental -SIRAM -, donde se ubican las líneas de acción instrumental y de ejercicio de la legalidad. Esta función ubica todas aquellas acciones orientadas al Control de la Calidad Ambiental, la Administración, Vigilancia y Control de los Recursos Naturales y del Ambiente, conforme a lo dispuesto en el numeral segundo del Artículo 31 de la Ley 99 de 1993.

Función de Planificación y Coordinación Ambiental:

El cumplimiento de esta función se contempla a través del proyecto denominado Ordenamiento Territorial, Sistema de Información y Planeación del Desarrollo Sostenible, el cual, por considerarse un instrumento, está adscrito al eje o programa instrumental definido como Sistema Regional Ambiental – SIRAM -. Las acciones que se deben acometer en virtud de esta función tienen que ver con la necesidad de dotar, tanto a la Corporación como a los municipios y las comunidades organizadas, de la capacidad instrumental necesaria para el logro del Desarrollo Sostenible en los siguientes campos: coordinación y articulación del Sistema Regional Ambiental, participación y ordenamiento ambiental, gestión financiera interinstitucional, fortalecimiento institucional, fortalecimiento a la gestión ambiental de los municipios y control de la gestión institucional”⁹.

⁹ Chivor, C. A. Op. Cit. (4 de abril de 2017). Corpochivor. Obtenido de <http://www.corpochivor.gov.co/entidad-2/quienes-somos>

1.2.2 Planteamiento del Problema

Para mantener un orden nacional, basado en justicia y equidad, cada gobierno debe establecer una serie de planes, objetivos y metas, convenidas en el plan nacional de desarrollo, otorgar de esta forma a las entidades públicas, mediante el presupuesto general de la nación, recursos para que estas puedan ejecutar sus funciones, cumplir con su propósito y así poder suministrar un servicio eficiente y efectivo para cada necesidad ciudadana.

Es así, como el Gobierno Nacional debe asegurar y comprobar que estos recursos entregados se utilicen de acuerdo en lo estipulado en el Presupuesto y que se cumplan las funciones otorgadas a la Corporación Autónoma de Chivor, confiriéndole esta función a la Contraloría General de la República, como órgano de control; basándose en una serie de procesos y procedimientos para verificar que se encuentren bajo la normatividad vigente, y que el registro de sus transacciones en el presupuesto y contabilidad reflejen de manera fidedigna la realidad económica financiera y social de la entidad.

La Contraloría General de la República brinda la oportunidad a estudiantes de Contaduría Pública de servir como personal de apoyo para realizar la correspondiente auditoría, aplicando conocimientos en la parte contable donde desarrollan pruebas que muestran el desempeño y la eficiencia en la utilización de los recursos asignados a la entidad y de igual forma, contribuya a que CORPOCHIVOR conozca sus debilidades y falencias en materia de gestión, utilización y contabilización de recursos, protegiendo así el Patrimonio de la Nación.

1.2.2.1 Formulación del Problema

¿Cuáles fueron las causas y efectos de los hallazgos encontrados en la auditoría financiera a la Corporación Autónoma de Chivor-CORPOCHIVOR en la vigencia 2016?

¿De qué manera los hallazgos afectan la razonabilidad de los estados financieros de Corporación Autónoma Regional de Chivor en la vigencia 2016?

1.2.2.2 Sistematización del problema

- ¿Qué implicación tienen los hallazgos encontrados en la presentación de la información financiera de la Corporación Autónoma de Chivor-CORPOCHIVOR en la vigencia 2016?
- ¿Cuáles son los mecanismos que establece la Contraloría General de la República para evaluar los hallazgos de la Corporación Autónoma de Chivor-CORPOCHIVOR en la vigencia 2016?

1.3 Objetivo de la Práctica

1.3.1 Objetivo General

- Analizar los hallazgos de tipo contable encontrados en la ejecución de la auditoría financiera a la Corporación Autónoma de Chivor-CORPOCHIVOR, por parte de la Contraloría General de la República en la vigencia 2016.

1.3.1 Objetivos Específicos

- Examinar la información obtenida por la Contraloría General de la República para dar a conocer el criterio, la causa y efecto de los hallazgos de tipo contable encontrados en la Corporación Autónoma de Chivor-CORPOCHIVOR para la vigencia 2016.
- Identificar la incidencia de los hallazgos de tipo contable encontrados a la Corporación Autónoma de Chivor-CORPOCHIVOR en la vigencia 2016.
- Determinar en cuánto sobrestiman o subestiman los rubros de los estados financieros en la Auditoría financiera realizada a la Corporación Autónoma de Chivor en la vigencia 2016.
- Realizar recomendaciones a la Corporación Autónoma de chivor con el fin evitar la reincidencia de hallazgos de tipo contable.

1.4 Justificación

Una de las funciones del Estado es velar por el total cumplimiento de los programas y proyectos encaminados a la prestación de servicios de la ciudadanía en general; desde el punto de vista de la contaduría pública y también el del ciudadano colombiano, se puede ejercer control sobre el buen uso y fin de los recursos destinados del gobierno para las respectivas organizaciones que hacen uso de estos para el bien común.

Por tal motivo, con base en la Constitución Política y la Ley que faculta a los organismos de control fiscal para vincular a la comunidad a su gestión. La Contraloría General de la República tiene entre sus principales funciones ejercer control fiscal a través de la aplicación de auditorías integrales, que tienen como propósito verificar y validar la buena administración de los recursos públicos, así como su adecuado manejo contable y financiero en todas las entidades estatales de su jurisdicción, bajo los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y efectividad.

Lo que se pretende en este proyecto, es poner en práctica los conocimientos adquiridos en el proceso de aprendizaje de la carrera como contador público y así mismo, ganar experiencia para ejercer la labor en un futuro; de igual forma, hacer una contribución a la comunidad estudiantil específicamente a los que pretendan realizar un trabajo sobre el mismo tema, teniendo unas bases confiables sirviéndoles como un punto de partida.

Por otra parte, será una forma de conocer el procedimiento de detección de los hallazgos hechos a la corporación Autónoma Regional de Chivor por parte de la Contraloría General de la República.

1.5 Marco de Referencia

A continuación, se realizará la recopilación de conceptos, teorías que se relacionan directamente con el desarrollo del tema de este trabajo, con el fin de aclarar ideas e intenciones.

1.5.1 Marco Teórico

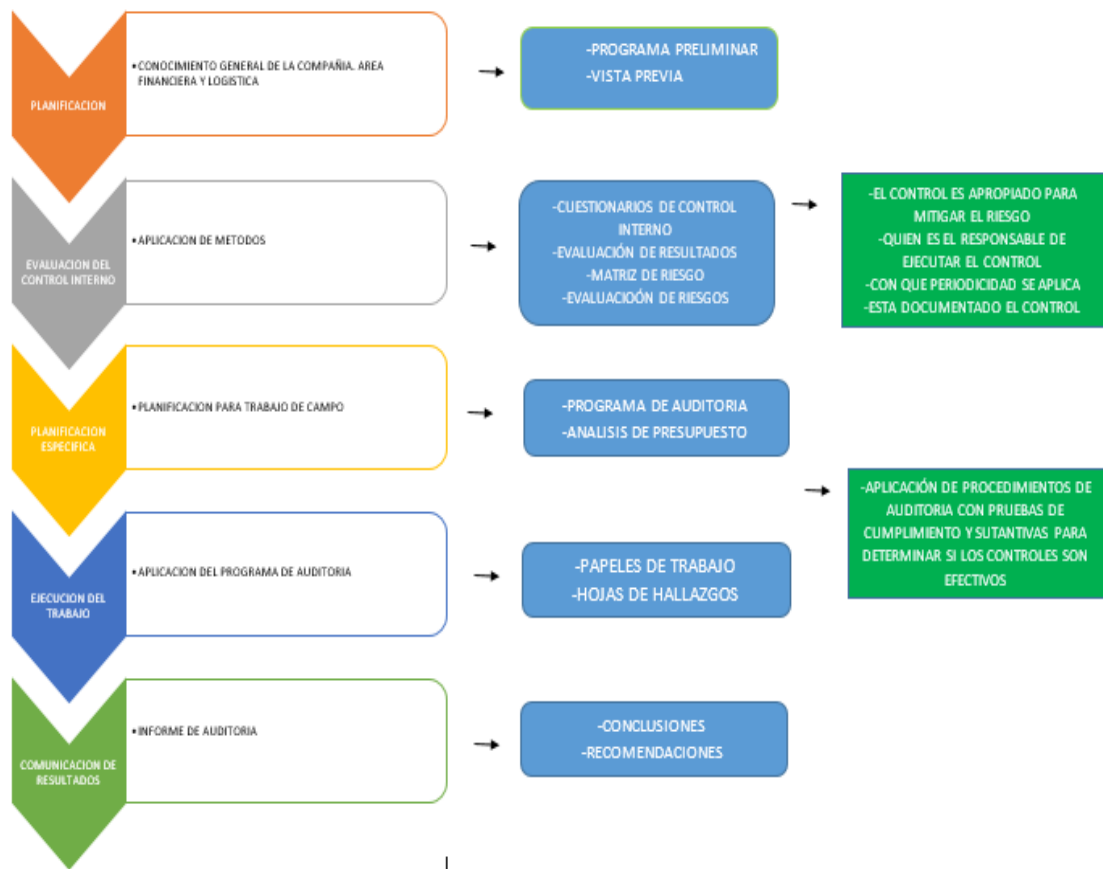
Como apoyo base para este trabajo es necesario definir varios conceptos relacionados con el objetivo del mismo, de esta manera, se tiene una visión global de lo que se trabajará y la importancia de cada aspecto a definir.

A continuación, se presentan las definiciones pertinentes para la contextualización del trabajo.

1.5.1.1 Fases de la auditoría

Procedimiento a ejecutar por la CGR en la auditoría a la Corporación Autónoma Regional de Chivor.

Ilustración 1: Procedimientos de Auditoría



Fuente: Tomado de Guía de Auditoría 2016

La auditoría la podemos resumir en:

Ilustración 2: Fases de Auditoria



Fuente: Propia

5.5.1.1 Fase de planeación

“Se define la estrategia de auditoría a seguir y luego de completar diversas tareas propias de este proceso, se formula el memorándum de planeamiento y los programas de auditoría a aplicar en la fase siguiente”¹⁰

Puntos a tomar en cuenta:

- Planeamiento general de la auditoría

¹⁰ Jara, S. W. (s.f.). Auditoría financiera. Auditoría Gubernamental. Lima, Distrito de Lima, Perú: Universidad ALas Peruanas.

- Comprensión de las operaciones de la entidad
- Aplicación de procedimientos de revisión analítica
- Diseño de pruebas de materialidad
- Identificación de cuentas y aseveraciones significativas de la Administración
- Ciclos de operaciones más importantes
- Normas aplicables en la auditoría de los estados financieros
- Restricciones presupuestarias.
- Comprensión del sistema de control interno
- Identificación de los procedimientos de control
- Efectividad de los controles sobre el ambiente SIC
- Evaluación del riesgo inherente y riesgo de control
- Otros procedimientos de auditoría.
- Programa de auditoría.

5.1.1.2 Fase de Ejecución

“Está referida al momento en que se ejecutan los programas de auditoría (o pruebas para obtener evidencia de auditoría”¹¹.

Puntos a tomar en cuenta:

- Aspectos generales
- Evidencia y procedimientos de auditoría
- Pruebas de controles
- Muestreo de auditoría en pruebas de controles
- Pruebas sustantivas
- Pruebas sustantivas de detalles.
- Procedimientos analíticos sustantivos.
- Actos ilegales detectados en la entidad auditada.
- Papeles de trabajo
- Aplicación de TAAC- Técnicas de auditoría asistida por computador.
- Desarrollo y comunicación de hallazgos de auditoría.

Prueba de controles: son efectuadas para obtener seguridad de control, mediante la confirmación de que los controles han operado efectivamente durante el periodo examinado.

¹¹Ibíd.

Pruebas de controles de cumplimiento: Son realizadas para obtener evidencia y sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes.

Pruebas sustantivas: Son realizadas para obtener evidencia de auditoría, con respecto así, las aseveraciones de los estados financieros carecen de errores significativos.

Pruebas sustantivas de detalle: Comprenden la aplicación de uno o más técnicas de auditoría a las partidas o transacciones individuales. Con frecuencia son aplicadas las siguientes pruebas de detalle: comparación, cálculos, confirmación, inspección física, indagación y observación

Procedimientos analíticos sustantivos: Consisten en comparar los saldos de las cuentas registradas con las expectativas del auditor. El auditor desarrolla una expectativa en que el monto registrado servirá para el análisis y conocimiento de las relaciones entre las cuentas y otros datos.

5.1.1.3 Fase de Informe

“Es la conclusión del trabajo, donde se realizan las tareas orientadas a reunir las evidencias de auditoría para sustentar la opinión sobre los EE.FF de la entidad objeto del examen”¹².

Puntos a tomar en cuenta:

- Aspectos generales
- Procedimientos analíticos al final de la auditoría
- Evaluación de errores
- Culminación de los procedimientos de auditoría
- Revisión de papeles de trabajo
- Elaboración del informe de auditoría
- Informe sobre la estructura de control interno de la entidad
- Observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre el control interno Financiero de la entidad.
- Auditoría de asuntos financieros.

El auditor debe formar su opinión cuando haya ejecutado los Siguietes pasos:

- Evaluación de resultados de todas las Pruebas aplicadas.
- Aplicación de procedimientos analíticos Generales

¹² Ibíd.

- Revisión de eventos subsecuentes.
- Revisión de las aseveraciones erróneas.
- Obtención de la carta de representación.
- Elaboración de observaciones, conclusiones, recomendaciones, Sobre control interno financiero.

El informe final deberá contener:

- Dictamen
- EE.FF. Y notas a los EE.FF.
- Informe sobre la información financiera para la CGR.
- Informe sobre la estructura de control interno.
- Síntesis gerencial.
- Introducción.
- Observaciones
- Conclusiones
- Recomendaciones
- Anexos.

5.1.2 Control Financiero

Según la guía de auditoría de la Contraloría General de la República “es el examen que se realiza, con base en las normas de auditoría de aceptación general, para establecer si los estados financieros de una entidad reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General”¹³.

¹³ República, C. G. (4 de abril de 2017). Contraloría General de la República. Obtenido de <http://www.contraloria.gov.co/>

5.1.3 Control Fiscal

Según Gabriel Misas Arango¹⁴ “En Colombia la práctica del control fiscal a la gestión pública pasó de ser previo y perceptivo, a posterior y selectivo. No obstante, el nuevo enfoque del control permite la aplicación de un control de advertencia o de prevención, para que el administrador público conozca en tiempo real las inconsistencias detectadas por la Contraloría y, mediante la aplicación de un control de corrección procedo a subsanarla”.

Según Carlos Ossa¹⁵ “En primer lugar, el control fiscal responde a la descentralización; una contraloría general que vigila el orden nacional y unas contralorías departamentales y municipales que se encargan de vigilancia en el nivel territorial.

En segundo lugar, el control fiscal es un poder derivado o adyacente del poder legislativo; el contralor es elegido por el congreso, de ternas enviadas por la corte constitucional, el consejo de estado y la corte suprema de justicia. El sistema de elección se replica de manera similar en el nivel territorial.

La Constitución estableció el control fiscal como posterior y selectivo, un cambio fundamental en relación con el control previo que regía anteriormente. Este principio esta complementado por el establecimiento de los sistemas de control interno en las entidades públicas, que, más allá de reemplazar al control previo, representa la capacidad de las entidades para controlarse a sí mismas.

Las contralorías quedaron con funciones de auditoría o control fiscal, y con funciones “judiciales” sobre los temas fiscales. Esto se traduce en llevar acabo los procesos de responsabilidad fiscal y aplicar la facultad del cobro coactivo para

¹⁴ Arango, G. M. (2006). Modernización y lucha contra la corrupción, experiencias en América Latina. Bogotá.

¹⁵ Escobar, C. O. (2001). Modelos del control fiscal en Colombia. Bogotá: Colección gestión Ossa.

resarcir los daños patrimoniales al Estado. Aunque no son procesos propiamente judiciales cuentan con características similares, que nos permiten la comparación”.

5.1.4 Sistema de control fiscal

Según Restrepo Salazar¹⁶ “de conformidad con lo señalado en el artículo 9 de la ley 42 de 1993, en el ejercicio del control fiscal se aplicarán los siguientes sistemas:

- El control financiero, que consiste en el examen que realiza, con base en las normas de auditoría de aceptación general, para establecer si los estados financieros de una entidad reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General.
- El control de legalidad consiste en la comprobación que se hace de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se hayan realizado conforme a las normas que le son aplicables.
- El control de gestión es el examen de la eficiencia y eficacia de las entidades en la administración de los recursos públicos, determinada mediante la evaluación de sus procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública y desempeño y la identificación de la distribución del excedente que éstas producen, así como de los beneficios de su actividad.
- El control de resultados, consiste en el examen que se realiza para establecer en qué medida los sujetos de la vigilancia logran sus objetivos y cumplen los

¹⁶ Restrepo Salazar, J. C. (2003). Hacienda Pública. Bogotá: Universidad Externado de Colombia.

planes, programas y proyectos adoptados por la administración en un periodo determinado.

- La revisión de cuentas, consiste en el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones”.

5.1.5 Principios del control fiscal:

- “La Eficiencia: Este principio sirve para determinar si en igualdad de condiciones de calidad los bienes y servicios se obtienen al menor costo. Sus conclusiones permiten establecer si los costos en que incurren las entidades públicas encargadas de la producción de bienes y la prestación de servicios son los más adecuados para lograr sus objetivos y resultados.
- La Economía: Este principio busca establecer a nivel micro, si la asignación de recursos ha sido la más conveniente para maximizar los resultados. A nivel macro, se pretende determinar si la asignación global de los recursos financieros del Estado entre sus diferentes objetivos es la más adecuada para cumplir con sus finalidades sociales.
- La Eficacia: Contribuye a verificar si los resultados de la gestión pública guardan relación con los objetivos y metas de las entidades y se logran de manera oportuna. Al propósito general de este principio le sirve de manera especial el control físico, el cual se ejerce tanto en lo relacionado con la cantidad como en términos de calidad y oportunidad con que se realiza la gestión en toda entidad pública.
- La Equidad: Permite identificar los receptores de la acción económica del Estado, y analizar la distribución de costos y beneficios entre sectores económicos y sociales, y entre entidades territoriales.

- La Valoración De Los Costos Ambientales: Facilita la cuantificación del impacto que causan los distintos agentes económicos por el uso y deterioro de los recursos naturales y el medio ambiente; además sirve para evaluar la gestión de protección, conservación, uso y explotación de los mismos”¹⁷.

5.1.6 Resultados esperados de la auditoría

El ejercicio del Control Fiscal practicado por la Contraloría General de la República, mediante la aplicación de la Guía de Auditoría, se orienta a la consecución de resultados que permitan, establecer si los recursos humanos, físicos, financieros y tecnologías de información y comunicación puestos a disposición de un gestor fiscal, se manejaron de forma eficiente, eficaz, económica y de manera transparente en cumplimiento de los fines constitucionales y legales del Estado¹⁸.

¹⁷ República, C. G. (4 de abril de 2017). Guía de Auditoría. Bogotá.

¹⁸ *Ibíd.*

5.1.7 Hallazgos de auditoría

Ilustración 3: Hallazgos de Auditoría

<u>CARACTERÍSTICA / REQUISITO</u>	<u>CONCEPTO</u>
Objetivo	El hallazgo se debe establecer con fundamento en la comparación entre el criterio y la condición.
Factual (de los hechos, o relativo a ellos)	Debe estar basado en hechos y evidencias precisas que figuren en los papeles de trabajo. Presentados como son, independientemente del valor emocional o subjetivo.
Relevante	Que la materialidad y frecuencia merezca su comunicación e interprete la percepción colectiva del equipo auditor.
Claro y preciso	Que contenga afirmaciones inequívocas, libres de ambigüedades, que esté argumentado y que sea válido para los interesados.
Verificable	Que se pueda confrontar con hechos, evidencias o pruebas.
Útil	Que su establecimiento contribuya a la economía, eficiencia, eficacia, equidad y a la sostenibilidad ambiental en la utilización de los recursos públicos, a la racionalidad de la administración para la toma de decisiones y que en general sirva al mejoramiento continuo de la organización.

Fuente: Guía de auditoría, Contraloría General de la República

“Para efectos ilustrativos primero debe entenderse bien que se entiende como “hallazgos de auditoría”, y su importancia que este sea debidamente documentado, con evidencia suficiente, pertinente y competente, para fundamentar una opinión o criterio, que debe de quedar en los papeles de trabajo del auditor. Entiendo como “hallazgo de auditoría”, aquellas situaciones que revisten importancia relativa, para la actividad u operación objeto de examen del auditor, que requiere ser documentada y debidamente comprobada, que va a ser

de utilidad para exponer o emitir criterio, en el respectivo documento o informe de auditoría.

Estos hallazgos deben ser obtenidos mediante la aplicación sistemática y profesional de procedimientos de auditoría, de acuerdo con las mejores prácticas y estándares de trabajo que se tengan debidamente formalizados y establecidos en los manuales de trabajo de la auditoría interna y en la aplicación de las normas que regulan el ejercicio de la profesión.

En el contexto de las normas profesionales para el ejercicio de la auditoría, tanto nacionales como internacionales, debemos partir del hecho, que, en el equipo de auditoría, las personas que participan están en capacidad técnica para desarrollar hallazgos en forma objetiva y tener un punto de vista realista, objetivo, profesional y con un criterio experto del sistema de control interno que evalúa, para ello debe tener en cuenta factores como los siguientes:

- Las condiciones y circunstancias existentes al momento en que ocurrió el hecho o se efectuó la transacción o hecho.
- La índole, complejidad y magnitud de las operaciones que se están evaluando
- La necesidad de someter el hallazgo potencial o un análisis honesto y crítico.
- La labor debe ser lo suficientemente completa para presentar una base sólida para las conclusiones y recomendaciones
- Diferencias de opinión con respecto a los auditados.
- El ambiente de control en que se presenta, no verlos en forma aislada, sino integral de todo el proceso que se está auditando.

Para que el análisis de hallazgos se desarrolle con capacidad de crítica (constructiva) y síntesis que tiene el auditor para formular debidamente los hallazgos, de tal forma que estos cumplan con la matriz de componentes, de Condición, Criterio, Causa y Efecto.

Condición: Situaciones actuales encontradas. Lo que es, en términos del hecho irregular o deficiencia determinada por el auditor interno.

Criterio: Medidas o normas aplicables, es decir lo que debe ser, según la norma o estándar técnico-profesional, alcanzable en el contexto evaluado.

Causa: Razones de desviación, en cuanto a lo que se considera de por qué sucedió. En este punto hay que tener capacidad de diferenciar, la causa del efecto. Para definir este aspecto se requiere de la habilidad y juicio profesional del auditor.

Efecto: Importancia relativa del asunto, señalando el impacto entre lo que es y lo que debe ser, de ser posible en forma cuantitativa o cualitativa, con las eventuales consecuencias que se derivan del incumplimiento de los objetivos de control interno”¹⁹.

¹⁹ Navarro, J. d. (2015). LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA EN EL SECTOR PÚBLICO. Boletín Auditoría.

A continuación, en el siguiente diagrama se observa los criterios anteriormente descrito a tener en cuenta a la hora de redactar un hallazgo.

Ilustración 4: Normas Generales de Auditoría de Estado

NORMAS GENERALES DE AUDITORÍA DE ESTADO

Normas Relativas a la Presentación de Resultados



Fuente: tomado de (Carcaño, 2010)

5.1.9 Aspectos para validar un hallazgo

“Una debilidad o diferencia que en principio constituye una observación de auditoría y que potencialmente pueda convertirse en hallazgo deberá agendarse, debatirse y analizarse en mesa de trabajo. Para que el equipo auditor tenga seguridad en la realidad del hallazgo, la información que lo soporta, los presuntos responsables y las conclusiones alcanzadas, es importante que en mesa de trabajo (que puede realizarse en varias sesiones) con el acompañamiento de al

menos un funcionario experto en el proceso de responsabilidad fiscal, se tengan en cuenta los siguientes aspectos:

- Determinar y evaluar la condición y compararla con el criterio.
- Verificar y analizar la causa, el efecto y la recurrencia de la observación.
- Evaluar la suficiencia, pertinencia y utilidad de la evidencia.
- Identificar y valorar responsables y líneas de autoridad.
- Comunicar y trasladar al auditado las observaciones.
- Evaluar y validar la respuesta.
- Trasladar o hacer entrega del hallazgo al funcionario o entidad competente.

Cabe indicar que estos aspectos deben tenerse en cuenta durante la fase de ejecución de la auditoría”²⁰.

5.1.8 Hallazgo Administrativo

Es toda situación irregular encontrada en el proceso de auditoría. Hecho o situaciones irregulares que impactan significativamente el desempeño de la organización, estos pueden ser de incidencia fiscal, disciplinaria, y penal.

5.1.8.1 Hallazgo con incidencia fiscal

Para la identificación del hallazgo administrativo con incidencia fiscal, deben tenerse en cuenta, entre otros aspectos, los que a continuación se relacionan, contenidos en la Ley 610 del 15 de agosto de 2000 “Por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías”:

²⁰ República, C. G. Op. Cit (4 de abril de 2017). Guía de Auditoría. Bogotá.

Gestión Fiscal

“Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales..

Objeto de la Responsabilidad Fiscal

La responsabilidad fiscal tiene por objeto el resarcimiento de los daños ocasionados al patrimonio público como consecuencia de la conducta dolosa o culposa de quienes realizan gestión fiscal mediante el pago de una indemnización pecuniaria que compense el perjuicio sufrido por la respectiva entidad estatal.

Para el establecimiento de responsabilidad fiscal en cada caso, se tendrá en cuenta el cumplimiento de los principios rectores de la función administrativa y de la gestión fiscal”²¹.

“Elementos de la Responsabilidad Fiscal. La responsabilidad fiscal estará integrada por los siguientes elementos:

- Una conducta dolosa o culposa atribuible a una persona que realiza gestión fiscal.
- Un daño patrimonial al Estado.

²¹ Ibíd.

- Un nexo causal entre los dos elementos anteriores.

Daño Patrimonial al Estado. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías.

Dicho daño podrá ocasionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público”²².

5.1.8.2 Hallazgo con otras incidencias

“Es toda situación irregular encontrada durante el proceso de auditoría, como consecuencia de la comparación entre lo dispuesto por la norma (deber ser) cuyo alcance, por razones de competencia, debe ser de conocimiento de otros organismos de la administración pública o implican el inicio de acciones que se deben ejercer ante las autoridades competentes, a quienes se les debe comunicar”²³.

5.1.8.3 Hallazgo Disciplinario

“Son las irregularidades administrativas en que por acción u omisión, incurre el servidor público o particular en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o

²² Ibíd.

²³ República, C. G. (s.f.). <http://www.auditoria.gov.co>. Recuperado el 9 de mayo de 2017.

función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de las funciones, encontradas en el ejercicio del control fiscal”²⁴.

5.1.8.4 Hallazgo penal

Según Cuellar Mejía²⁵ “son las acciones u omisiones de los funcionarios públicos y los particulares que han incurrido en una conducta que la legislación penal tipifica como un hecho punible.

5.1.9 Dictamen de auditoría

Es el documento de tipo formal que suscribe el contador público una vez finalizado su examen. Este documento se elabora conforme a las normas de la profesión y en él se expresa la opinión sobre la razonabilidad del producto del sistema de información examinado una vez culminado el examen. En el dictamen de auditoría de estados financieros se comunica críticamente la conclusión a que ha llegado el auditor sobre la presentación de los mismos y se explican las bases para su conclusión”.

Dictamen sin salvedades

“Denominado también dictamen sin modificaciones, estándar o limpio; es el que concluye que los estados financieros se presentan razonablemente”²⁶.

Dictamen con salvedades

“Dictamen con salvedades Es el que concluye que los estados financieros se presentan razonablemente, salvo por algunos aspectos puntualmente especificados.

Dictamen Adverso

Es el que concluye que los estados financieros no se presentan razonablemente.

²⁴ Ibíd.

²⁵ Mejía, G. A. (2003). Teoría general de la Auditoría y Revisoría Fiscal. En G. A. Mejía, Teoría general de la Auditoría y Revisoría Fiscal (pág. 316). Cauca: Imprenta Unicauca.

²⁶ Flórez, A. E. (2016). DICTAMEN DEL AUDITOR EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS. QUIPU KAMAYOC.

Dictamen con abstención de opinión

Es el que señala la imposibilidad del auditor para dar una opinión de cualquiera de los tipos anteriores”²⁷.

1.5.2 Marco Conceptual

1.5.2.1 SIAF

“Los SIAF son sistemas informáticos que automatizan los procedimientos financieros necesarios para registrar los fondos públicos recaudados y aplicarlos a la concreción de los objetivos del sector público. De esta forma, los SIAF hacen viable el presupuesto público, la ejecución de los pagos de tesorería y el almacenamiento de registros contables y financieros. Además, permiten la generación de reportes y confieren eficiencia, seguridad y mayor transparencia a la gestión de los recursos públicos.

El modelo de SIAF actualmente predominante en ALC comprende cuatro áreas principales: presupuesto, tesorería, contabilidad y deuda pública. Además, el SIAF interactúa con otros sistemas de gestión de los recursos públicos, como los de inversiones públicas, recursos humanos y pagos al personal, compras y contrataciones, administración tributaria, gestión de proyectos y administración de bienes. La mayoría de los SIAF de la región se basa en un modelo más o menos estándar pero adecuado a la realidad de cada país. Esto se debe en parte a que los SIAF de los distintos países se constituyeron bajo condiciones políticas, económicas e institucionales similares, aunque en algunos casos fueron complementados con las visiones de las empresas o de los grupos de consultores que intervinieron en su diseño”²⁸.

²⁷ Ibíd.

²⁸ República, C. G. (4 de abril de 2017). Contraloría General de la República. Obtenido de <http://www.contraloria.gov.co/>

1.5.2.2 SIIF

“El Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación constituye una iniciativa del Ministerio de Hacienda y Crédito Público que permite a la Nación consolidar la información financiera de las Entidades que conforman el Presupuesto General de la Nación y ejercer el control de la ejecución presupuestal y financiera de las Entidades pertenecientes a la Administración Central Nacional y sus subunidades descentralizada, con el fin de propiciar una mayor eficiencia en el uso de los recursos de la Nación y de brindar información oportuna y confiable”²⁹.

1.5.2.3 Guía de auditoria

“La Guía aplica para todo proceso auditor que adelante la Contraloría General de la República, por lo que se refiere a “ente objeto de control fiscal o asunto a auditar”, categorizados así: Entidad Principal, Punto de Control, Recurso Vigilado, Inversiones y Particulares. Es de precisar que tal categorización se aplica única y exclusivamente para el proceso de Planificación y Programación del Plan de Vigilancia y Control Fiscal.

La Guía debe aplicarse en armonía con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y busca garantizar una mayor autonomía y criterio profesional de los auditores. Los formatos, procedimientos e instancias de revisión a través del SICA (Sistema Integrado para el Control de Auditorías) son los esenciales para la planeación, programación, seguimiento, monitoreo, supervisión y ejecución de las auditorías. Los criterios de calificación apuntan a la consistencia entre los resultados de las auditorías y la situación real de los entes objeto de control fiscal o asuntos a auditar”³⁰.

²⁹ Público, M. d. (4 de abril de 2017). Ministerio de hacienda. Obtenido de <http://www.minhacienda.gov.co/>

³⁰ República, C. G. (4 de abril de 2017). Contraloría General de la República. Obtenido de <http://www.contraloria.gov.co/>

1.5.2.4 Informe de auditoría

Según Arens y loebbecke³¹ “los informes son esenciales para la auditoría u otro proceso de certificación porque informan a los usuarios sobre lo que hizo el auditor y las conclusiones a las que llegó”.

1.5.2.5 Auditoría

Para Arens y loebbecke³² “la auditoría es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe ser realizada por una persona competente e independiente”.

Por otra parte Howard dice “es el examen realizado por un auditor acerca de las evidencias con que las cuentas finales de ingresos y el balance general de una organización han sido preparados, para cerciorarse de que presentan una visión fiel y clara de las transacciones resumidas del periodo en revisión y del estado de la organización en la fecha tope”³³. (Howard)

1.5.2.5.1 Auditoria financiera

“es una auditoria que se realiza para determinar si los estados financieros globales de cualquier entidad se presentan de acuerdo con criterios específicos”³⁴.

En otro punto de vista Thierauf dice³⁵. “es la revisión y evaluación del sistema informativo contable y financiero de un cliente, influye en el tiempo en que se apliquen determinados procedimientos de auditoría, que constituyen la base de la opinión del auditor sobre la racionalidad de los estados financieros”

³¹ Arens, A., & James, L. (1996). Auditoría un enfoque integral. México: Prentice hall.

³² Ibíd.

³³ Howard, L. R. (s.f.). Auditoria. Londres: MACDONALD & EVANS LTD.

³⁴ Ibíd.

³⁵ Thierauf, R. J. (2001). Auditoría Administrativa. México: LIMUSANORIEGA EDITORES S.A.

1.5.2.5.2 Auditoría de cumplimiento

“Es la comprobación o examen de operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

Esta auditoría se practica mediante la revisión de documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad”³⁶.

1.5.2.5.3 Auditoría de gestión y resultados

“Tiene por objeto el examen de la gestión de una empresa con el propósito de evaluar la eficacia de sus resultados con respecto a las metas previstas, los recursos humanos, financieros y técnicos utilizados, la organización y coordinación de dichos recursos y los controles establecidos sobre dicha gestión.

Es una herramienta de apoyo efectivo a la gestión empresarial, donde se puede conocer las variables y los distintos tipos de control que se deben producir en la empresa y que estén en condiciones de reconocer y valorar su importancia como elemento que repercute en la competitividad de la misma. Se tiene en cuenta la descripción y análisis del control estratégico, el control de eficacia, cumplimiento de objetivos empresariales, el control operativo o control de ejecución y un análisis del control como factor clave de competitividad”³⁷. (Cauca, 2017)

1.5.2.6 Factor de riesgo

“Situaciones cuya eventual ocurrencia afectaría negativamente la adecuada utilización del recurso público y el cumplimiento de los fines constitucionales y

³⁶ Cauca, U. d. (4 de abril de 2017). Facultad de ciencias contables, económicas y administrativas. Obtenido de www.unicauca.edu.co

³⁷ Ibíd.

legales del Estado por parte de los entes objeto de control fiscal, reflejadas en la legalidad, la eficiencia, la economía, la eficacia, la equidad, la imparcialidad, la moralidad, la transparencia, la publicidad y/o los costos ambientales con que los mismos ejecutan su gestión fiscal”³⁸.

Es así como se han determinado tres tipos de riesgos los cuales son: Riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

- Riesgo inherente: Este tipo de riesgo tiene ver exclusivamente con la actividad económica o negocio de la empresa, independientemente de los sistemas de control interno que allí se estén aplicando.

- Riesgo de control: Aquí influye de manera muy importante los sistemas de control interno que estén implementados en la empresa y que en circunstancias lleguen a ser insuficientes o inadecuados para la aplicación y detección oportuna de irregularidades. Es por esto la necesidad y relevancia que una administración tenga en constante revisión, verificación y ajustes los procesos de control interno.

- Riesgo de detección: Este tipo de riesgo está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría por lo que se trata de la no detección de la existencia de erros en el proceso realizado.

1.5.2.7 Papeles de trabajo

“Los papeles de trabajo constituirán la prueba plena del trabajo realizado por el auditor, ya que fundamentan la opinión o informe realizado, constituyen una fuente de aclaraciones o ampliaciones de información siendo la única prueba que tiene el auditor respecto a la solidez y calidad de su trabajo. Esta documentación proveerá la evidencia de la naturaleza y extensión en las técnicas y procedimientos de auditoria siendo la prueba del cuidado y la diligencia con la que el auditor realizó su examen. A su vez consignarán los conocimientos del auditor respecto del área

³⁸ República, C. G. (4 de abril de 2017). Guía de Auditoría. Bogotá.

auditada, así como su habilidad para analizar problemas e identificar situaciones relevantes, reflejando los hábitos de orden, limpieza, visión e ingenio del auditor para realizar su trabajo. Constituirán el medio más importante a través del cual se lleva a cabo el proceso de supervisión de la auditoría en sus diferentes niveles, sirviendo para calificar la calidad de la planeación de la auditoría el avance entre los tiempos estimados y reales de ejecución atendiendo a la calidad de los resultados. Estos constituirán una fuente básica de información para la conformación, preparación y soporte del informe o dictamen de la auditoría.

La información que debe de contener estos papeles deberá de estar en función a los objetivos que se persigan en la auditoría, estos deberán de establecer claramente las fechas y las fuentes de consulta que se obtuvieron con el propósito de concluir un dictamen”³⁹.

1.5.2.8 Control Interno financiero

Según Ortiz⁴⁰ “comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que conciernen a la custodia de los recursos así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros.

Los controles financieros generalmente incluyen controles sobre los sistemas de autorización y aprobación, segregación de deberes entre las funciones de registro e información contable de las que involucran directamente las operaciones o la custodia de recursos, así como los controles físicos sobre dichos recursos”.

³⁹ Morales, H. S. (4 de abril de 2017). Red tercer milenio. Obtenido de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf

⁴⁰ Ortiz B, J. J., & Ortiz B., A. (2000). Auditoría Integral. Bogotá: Kimpres Ltda.

1.5.2.9 Evaluación del control interno

“El auditor deberá obtener un entendimiento suficiente del control interno sobre la información financiera para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo, el auditor deberá considerar la evaluación del riesgo de control para determinar el riesgo de detección apropiado que debe aceptar para las afirmaciones de los estados financieros”⁴¹.

1.5.2.10 Indagación

“Acción mediante la cual se procura obtener información apropiada de personas informadas dentro y fuera de la entidad. En el contexto de las pruebas de controles esto representa solicitar información al personal informado de la entidad, escuchar y considerar sus respuestas, hacer preguntas apropiadas de seguimiento y corroborar información. Las indagaciones pueden ser formales, informales, por escrito u orales”⁴².

1.5.2.11 SICA - Sistema Integrado para el Control de Auditorías

“Es un sistema de información que soporta la vigilancia y el control fiscal que le compete a la Contraloría General de la República de Colombia. Fue desarrollado por la CGR de Chile y a través de un convenio de cooperación tecnológica, la CGR de Colombia adquiere los derechos de uso del software que busca mayor eficiencia y eficacia en el ejercicio del control fiscal en nuestro país”⁴³.

⁴¹ Luna, Y. B. (2012). Auditoría integral normas y procedimientos. Bogotá: Ecoe ediciones.

⁴² República, C. G. (4 de abril de 2017). Contraloría General de la República. Obtenido de <http://www.contraloria.gov.co/>

⁴³ Ibíd.

1.5.3 Marco Legal

Para el desarrollo de este trabajo se requiere de la conceptualización y búsqueda de información relacionada con el objeto del proyecto, es por esto que dentro del marco legal se menciona y describe toda la normatividad (leyes, decretos y resoluciones), Relacionada al objeto de estudio.

A continuación, en el siguiente cuadro se realiza una breve descripción y nombre de la normatividad.

Tabla 1: Marco Legal

LEY	DESCRIPCIÓN	FIN DE LA FUENTE
Ley 1753 de 2015	Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018 “Todos por un nuevo país”.	Determinar el origen de los ingresos de las entidades del gobierno.
Ley 99 de 1993	Por la cual se crea el MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental –SINA y se dictan otras disposiciones	Regulación mediante la cual nace y está adscrita la entidad auditada CORPOCHIVOR.
RESOLUCIÓN 0837 DEL 17 DE MAYO DE 2007	“Por la cual se aprueban los Estatutos de la Corporación Autónoma Regional de Chivor - CORPOCHIVOR”	Conocimientos acerca de la entidad auditada CORPOCHIVOR.
Ley 1474 de 2011	Entrega hallazgos fiscales.	Norma que permite establecer el procedimiento a seguir en los hallazgos encontrados a la entidad auditada

1991	Constitución Política de Colombia	Carta magna la cual contiene la normatividad de la entidad auditora y la entidad auditada
Ley 42 de enero 26 de 1993	Organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen	Norma que otorga facultades a la entidad auditora CGR
Ley 1474 del 12 de Julio de 2011	Normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.	Normas y Medidas a tomar ante cualquier acto de corrupción por parte de la entidad auditada
Ley No. 10-07	Instituye el Sistema Nacional de Control Interno y de la Contraloría General de la República.	Normas bajo la cual se debe regir el control interno en la entidad auditada y los parámetros de la entidad auditora
Resolución 001-11 CGR	Normas Básicas de Control Interno del Sector Público	Normas bajo la cual se debe regir el control interno en la entidad auditada
Ley 610 del 15 Agosto de 2000	Por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías.	Norma de procedimiento para la responsabilidad fiscal de los servidores del estado y dineros del mismo
RESOLUCIÓN ORGÁNICA 05500 DE 2003 (Julio 04)	Por la cual se determina la competencia para el conocimiento y trámite de la acción de responsabilidad fiscal en la Contraloría General de la República y se dictan otras disposiciones.	Norma que determina las dependencia de la responsabilidad fiscal, quienes son los que investigan en caso de que un hallazgo sea con responsabilidad fiscal
Resolución 354 de 2007	Régimen de Contabilidad Pública	Contiene la regulación contable pública de tipo general y específico
		La regulación contable pública de tipo general está contenida en el

Resolución 355 de 2007	Plan General de Contabilidad Pública	Plan General de Contabilidad Pública, contiene las pautas conceptuales que deben observarse para la construcción del Sistema Nacional de Contabilidad Pública.
Resolución 356 de 2007	Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública.	Está contenida la regulación de tipo específico
Resolución CGN 357 de 2008	Calificación de control interno contable	Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual

1.6 Aspectos Metodológicos

1.6.1 Diseño Metodológico

Esta práctica con proyección empresarial o social se desarrollará a través de la metodología analítica- propositiva:

- Analítica por que se estudiará las observaciones y hallazgos que arrojó la auditoría de la Corporación Autónoma Regional de Chivor por parte de la Contraloría General de la República para la vigencia 2016.
- Propositiva por que se elaborará la respectiva evaluación de resultados y el informe de hallazgos.

Se pretende realizar una combinación de estos dos métodos ya que el método analítico “es aquel método de investigación que consiste en la separación de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la

naturaleza y los efectos. El análisis es la observación y examen de un hecho en particular.

Por lo anterior, es necesario conocer la naturaleza del fenómeno y objeto que estudia para comprender su esencia. Este método nos permite conocer más el objeto de estudio, con lo cual se puede: explicar, hacer analogías, comprender mejor su comportamiento y establecer nuevas teorías”⁴⁴.

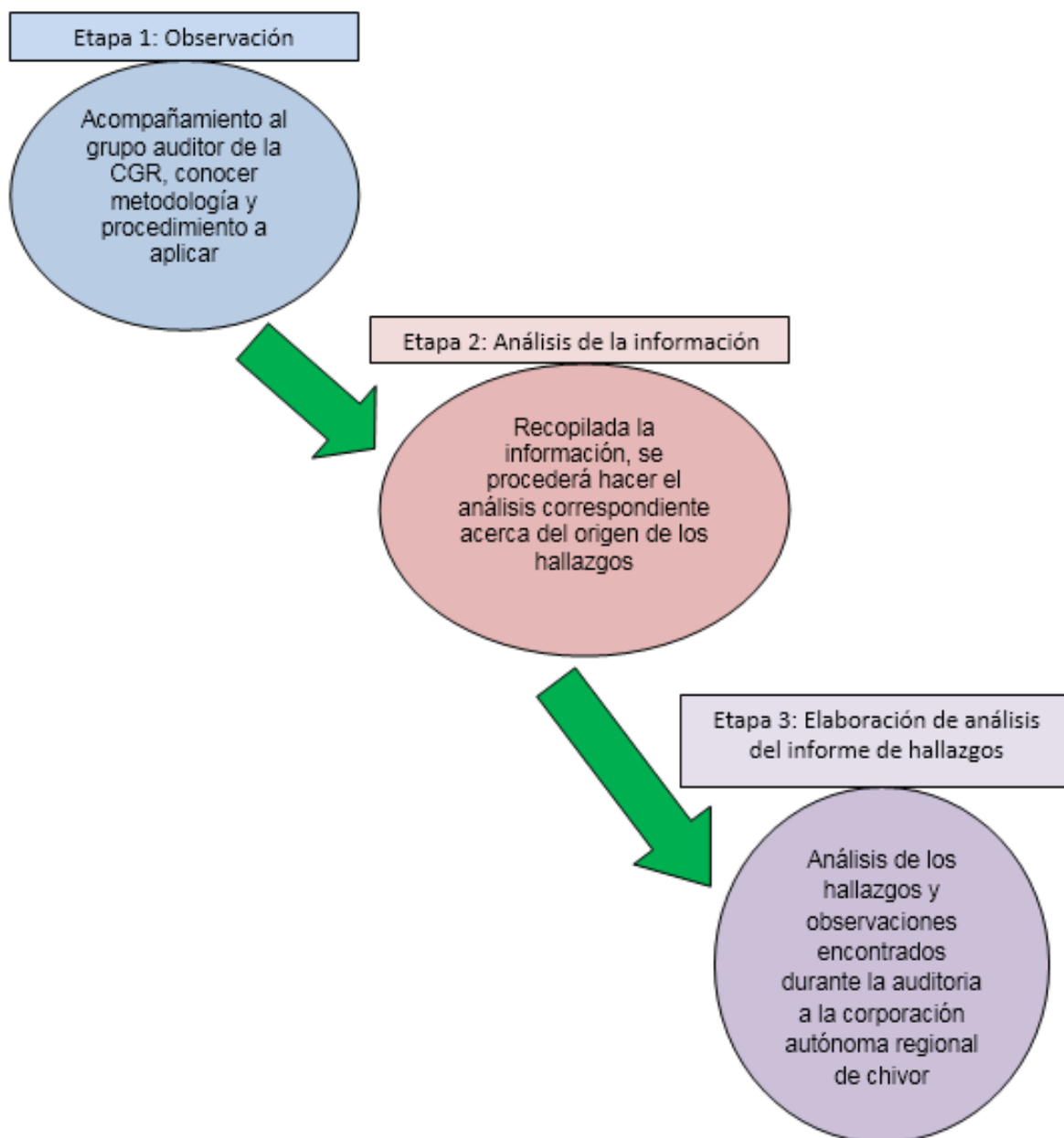
El método propositivo es un proceso dialéctico que a través de la recolección y procesamiento de análisis de información permite la obtención de bases sólidas para plantear alternativas de solución.

La mezcla de estas dos metodologías permite conocer la utilidad de los conocimientos contables para establecer el análisis y procedencia de hallazgos de la Corporación Autónoma Regional de Chivor con respecto a los procedimientos establecidos en la guía de auditoría.

La Práctica se Realizará en Tres Etapas:

⁴⁴ Echavarría, J. D., Ramírez Gómez, C. A., & Ortiz Banegas, J. (2010). El método analítico como método natural. *Revista crítica de ciencias sociales y jurídicas*, 25.

Ilustración 5: Etapas de la Práctica



Fuente: tomado de fuente propia

1.6.2 Fuentes y Técnicas De Información

1.6.2.1 Fuentes

Son instrumentos para el conocimiento, exploración y acceso a la información las cuales tiene su clasificación según su grado de importancia, prioridad o nivel de información que proporcionen que pueden ser:

- Fuentes Primarias:

Son aquellas que contienen información nueva u original y cuya disposición no sigue habitualmente ningún esquema predeterminado. Se accede a ellas directamente o por las fuentes de información secundarias”⁴⁵.

De acuerdo a lo anterior las fuentes son Las personas que trabajan en la Contraloría General de la República y los documentos que la Corporación Autónoma Regional de Chivor proporciona para su evaluación.

- Fuentes secundarias:

“Son aquellas que contienen material ya conocido, pero organizado según un esquema determinado. La información que contiene referencia a documentos primarios. Son el resultado de aplicar las técnicas de análisis documental sobre las fuentes primarias y de la extracción, consideración u otro tipo de organización de la información que aquellas contienen”⁴⁶.

Las fuentes que a utilizar son: las publicaciones que realiza la contraloría en su página web, publicaciones, libros y artículos de las bases de datos de UPTC, observación estructurada. Internet, circulares y publicaciones de la Contraloría

⁴⁵ Salle, U. L. (s.f.). <http://evirtual.lasalle.edu.co>. Recuperado el 10 de mayo de 2017, de http://evirtual.lasalle.edu.co/info_basica/nuevos/guia.

⁴⁶ Ibíd.

General de la República, Normatividad relacionada con el programa anual de presupuesto y el plan nacional de desarrollo.

1.6.2.2 Técnicas

“Es el conjunto de instrumentos y medios a través de los cual se efectúa el método y solo se aplica a una ciencia. La diferencia entre método y técnica es que el método es el conjunto de pasos y etapas que debe cumplir una investigación y este se aplica a varias ciencias mientras que técnica es el conjunto de instrumentos en el cual se efectúa el método”⁴⁷

- Entrevistas: Conversación no estructurada con los Funcionarios del área financiera de la Corporación Autónoma Regional de Chivor y funcionarios de la Contraloría General de la República (equipo auditor).
- Observación: Registro sistemático de las acciones de los funcionarios de la Contraloría General de la República y de los procedimientos que realizan durante el proceso de auditoría a la Corporación Autónoma de Chivor.

⁴⁷ I.U.T.A., E. F. (24 de mayo de 2017). <http://metodologia02.blogspot.com.co>. Obtenido de <http://metodologia02.blogspot.com.co/p/tecnicas-de-la-investigacion.html>

2 EXPOSICIÓN DE LAS ACTIVIDADES DESARROLLADAS

2.1 Auditoria a La Corporación Autónoma Regional De Chivor

La Contraloría General de la República, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a CORPOCHIVOR, a través de la evaluación de los principios de la gestión fiscal de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados; a través del examen de los Estados Contables al 31 de diciembre de 2016, los cuales fueron examinados y comparados con los del año anterior, que también fueron auditados por la CGR.

La responsabilidad de la CGR consiste en producir un informe que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento (o no) de la cuenta, con fundamento en la evaluación de la gestión y resultados (Control de Gestión, de Resultados, Financiero (opinión sobre la razonabilidad de los Estados financieros), Legalidad y Control Interno) obtenidos por la administración de CORPOCHIVOR en las áreas y/o procesos auditados.

Durante el apoyo que se realizó al equipo auditor se realizaron diferentes actividades las cuales describiré a continuación:

2.2. Actividades de apoyo al equipo Auditor

Durante el apoyo que se realizó al equipo auditor por parte del estudiante David Rubio se realizaron diferentes actividades las cuales describiré a continuación:

Concerniente a la auditoria a CORPOCHIVOR

- Se realizó la revisión de las conciliaciones bancarias de cada una de las cuentas bancarias que posee la entidad como lo es: Banco de Bogotá, banco agrario, Bancolombia, de acuerdo a la revisión no se encontró ninguna novedad en dichas conciliaciones.
- Se realizó una muestra de la cuenta deudores en la cual salieron 25 sujetos pasivos por cada subcuenta.
- Se realizó un análisis minucioso a la muestra y se descubrió que había sujetos pasivos que pagaban las facturas de la vigencia 2016, pero no cancelaban las vigencias anteriores a esta.
- Se realizó la evaluación de los Estados contables de la vigencia (2016) y fueron comparados con los del año anterior (2015), estableciendo variaciones relativas y absolutas.
- Se elaboraron los papeles de trabajo de la auditoria de acuerdo a la planeación de la auditoria, los papeles de trabajo que se elaboraron fueron: Bancos (1), Deudores (4), avances y anticipos (1) equipos de cómputo y comunicación (1), equipos medico científico (1), bienes muebles en bodega (1), inversiones (1), valorizaciones (1), créditos judiciales (1), provisión para contingencias (1), transferencias (1), otros activos (1), créditos diferidos (1), ingresos (1). Cada papel de trabajo fue elaborado de acuerdo a los parámetros establecidos por la contraloría general de la republica
- Los papeles de trabajo fueron subidos a la plataforma SICA que es el encargado de registrar las auditorias que realiza la contraloría general de la república
- Se efectuó un análisis de los aspectos cuantitativos y cualitativos que contenían las notas explicativas y se verifico que las mismas mostraran los hechos de importancia significativa en la situación financiera y los resultados de CORPOCHIVOR, siguiendo las directrices de la Contaduría General Nación tanto en el Plan General de Contabilidad Pública, como en los procedimientos contables.

- De acuerdo al plan de mejoramiento establecido por la corporación en la vigencia 2015, se realizó el respectivo análisis y se identificó cuales acciones propuestas por la entidad tuvieron cumplimiento y cuáles no, de igual forma se analizó que tan eficientes fueros las acciones de la entidad.
- Se descargó el consolidado de las operaciones reciprocas en la página de la contaduría general de la nación, se compararon y se trató de identificar por qué los saldos no coincidían, de lo anterior se hizo un oficio que se envió a la entidad para que explicaran por qué tantas inconsistencias en las operaciones reciprocas

Concerniente a Otras Actividades de Apoyo

- Se apoyó el proceso de responsabilidad fiscal llevado a la clínica Cardi de Chiquinquirá lo cual consistía en tomar lo que facturo la clínica Cardi durante cuatro años e identificar cuales facturas estaban pagas en su totalidad por la EPS Emdisalud y cuales aún le debían dinero a la clínica, esto con el fin de identificar cual era la deuda que tenía la EPS Emdisalud con la clínica Cardi ya que un porcentaje de esta deuda le pertenece al fondo de seguridad social y se quería establecer qué valor era.
- Se apoyó el proceso de responsabilidad fiscal llevado al municipio de Duitama ya que según auditoria llevada por la contraloría general de la republica desde el año 2008 hasta el año 2009 el municipio recibió dineros del tesoro por concepto de sistema general de participación los cuales mantuvo en cuenta corriente, evitando que estos pudieran estar en otra cuenta diferente que le generara rendimientos financieros, el apoyo consistió en calcular los ingresos por concepto de intereses que dejo de percibir en una cuenta ordinaria, para ello se solicitó apoyo del banco agrario para que diera las tasa de interés vigentes para el año 2008 hasta el 2015, se tuvo que realizar la conversión de tasa ya que la daban efectiva anual y se necesitaba mensual y diaria ya que los valores de los extractos bancarios variaban.

Tabla 2: Balance General CORPOCHIVOR

BALANCE GENERAL CORPOCHIVOR A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Cifras en miles)						
DETALLE	2016	Part %	2015	Part %	Variación Absoluta	Variación %
ACTIVO						
Caja y Bancos	2.164	15.48%	3.132	23.60%	-968	-44,73%
Inversiones	1.807	12.92%	401	3.37%	1.406	77.81%
Deudores	1.763	12.61%	2.430	20.40%	-667	-37,83%
Inventarios	187	1.34%	235	1.97%	-48	-25,67%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	5.921	42.35%	6.198	52.04%	-277	-4,68%
Propiedad planta y equipo	3.582	25.62%	3.125	26.24%	457	12,76%
Otros activos	167	1.19%	338	2.84%	-171	-102,40%
Valorizaciones	4.312	30.84%	2.248	18.88%	2.064	47,87%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	8.061	57.65%	5.711	47.96%	2.350	29,15%
TOTAL ACTIVO	13.982	100%	11.909	100%	2.073	14,83%
PASIVO						
Cuentas por pagar	635	4.54%	1.028	8.63%	-393	61,89%
Obligaciones Laborales	165	1.18%	132	1.11%	33	20,00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	800	5.72%	1.160	9.74%	-360	-45,00%
Pasivos estimados	79	0.57%	622	5.22%	-543	-687,34%
Otros pasivos	22	0.16%	0	0.00%	22	100,00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	101	0.72%	622	5.22%	-521	-515,84%
TOTAL PASIVO	901	6.44%	1.782	14.96%	-881	-97,78%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	13.081	93.56%	10.127	85.04%	2.954	22,58%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	13.982	100%	11.909	100%	2.073	14,83%

Tomado de: Balance general de CORPOCHIVOR

2.3 Estados Contables

se realizó el análisis de las cifras que los componen el Balance General y el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental, así como el análisis de las notas a los estados financieros de la vigencia a auditar y compararlos con los de la vigencia anterior, para lo cual se aplica la metodología de análisis horizontal y vertical: en el primer caso, estableciendo variaciones absolutas respecto de las dos vigencias; en el análisis vertical se determina la composición por clase y grupo, fijando su participación porcentual.

Estado de Actividad Económica, Financiera, Social, y Ambiental

Los resultados financieros obtenidos corresponden a la diferencia entre los ingresos generados y los Gastos incurridos, para la vigencia 2016, se presenta una utilidad en el ejercicio por \$820.246 millones, al generarse ingresos en el orden de \$12.444.237 miles y causarse gastos por \$11.623.991 miles.

Tabla 3: Estado de Resultados CORPOCHIVOR

ESTADO ACTIVIDAD ECONOMICA FINANCIERA SOCIAL Y AMBIENTAL						
INGRESOS OPERACIONALES	2016	Part %	2015	Part %	Variación Absoluta	Variación %
Ingresos Fiscales	9.121.450	73,30%	8.178.799	59,75%	942.651	10,33%
Transferencias	3.886.578	31,23%	6.099.523	44,56%	- 2.212.945	-56,94%
Otros Ingresos	-563.791	-4,53%	-590.044	4,31%	26.253	-4,66%
TOTAL INGRESOS	12.444.237	100,00%	13.688.278	100,00%	- 1.244.041	-9,09%
Gastos Operacionales						
Gastos Administrativos	2.890.546	24,87%	2.597.295	17,01%	293.251	10,15%
Gastos de Operación	5.925.219	50,98%	5.869.557	38,45%	55.962	0,94%
Provisión, Agotamiento y Depreciación	93.109	0,80%	622.481	4,08%	-529.372	-568,55%

Transferencias	1.304.127	11,22%	3.678.607	24,10%	- 2.374.480	-182,07%
Gasto Público Social	1.240.868	10,68%	2.121.657	13,90%	880.789	-70,98%
Otros Gastos	169.822	1,46%	376.292	2,46%	-206.470	121,58%
Total Gastos Operacionales	11.623.991	100,00%	15.265.889	100,00%	- 3.641.898	-23,86%
Excedente del Ejercicio	820.246		-1.577.611		2.397.857	292,33%

Tomado de: Estado de Resultados CORPOCHIVOR

Se verificó las conciliaciones bancarias en las cuales no se observa inconsistencias.

En lo que respecta al pasivo, la muestra ascendió a \$474.052.254 que representa el 5.3% del total pasivo que equivale a \$901.004.282. Respecto a los pasivos, las cuentas evaluadas suman \$ 474.052.254 y representan el 3.4% del total del Activo \$13.982.267.203.

3 PROPUESTAS PRESENTADAS A LA EMPRESA

3.1 Análisis de Hallazgos Auditoria Financiera

En desarrollo de la auditoría que el equipo auditor de la Contraloría General de la Republica realizo a la Corporación Autónoma Regional de Chivor-CORPOCHIVOR, se establecieron veinte (20) hallazgos administrativos, de los cuales uno (1) tiene posible alcance fiscal y siete (7) tienen posible alcance disciplinario, en lo concerniente a nuestro tema, en la auditoría financiera se establecieron 7 hallazgos los cuales analizaremos a continuación.

3.1.1 Hallazgo 1: Inversiones

Criterio

El capítulo I del Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación establece:

"las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda y participativos deben reconocerse por su costo histórico. para el efecto, se debita la subcuenta que identifique el título adquirido, de la cuenta 1201-inversiones administración de liquidez en títulos de deuda o 1202- inversiones administración de liquidez en títulos participativos, según corresponda, y se acredita la subcuenta 110601-cajero, de la cuenta 1106-cuenta única nacional o la subcuenta respectiva, de la cuenta 1110-depósitos en instituciones financieras.

Las inversiones de administración de liquidez no serán objeto de reconocimiento de rendimientos o dividendos por cobrar, ajustes por diferencia en cambio, amortización de primas, descuentos y otros conceptos. Los rendimientos recibidos en efectivo reducen el valor de la inversión, para lo cual se debita la subcuenta

110601-cajero, de la cuenta 1106-cuenta única nacional o la subcuenta que corresponda, de la cuenta 1110-depósitos en instituciones financieras y se acredita la subcuenta que identifique el título adquirido, de la cuenta 1201-inversiones administración de liquidez en títulos de deuda o 1202-inversiones administración de liquidez en títulos participativos, según corresponda".

Causa

CORPOCHIVOR a 31 de diciembre de 2016 registra en la cuenta de inversiones \$1.807.314.989, de los cuales \$1.800.000.000 están soportados en 3 títulos valores y tienen vencimiento en la vigencia 2017 y \$7.314.989 corresponden al cálculo realizado por CORPOCHIVOR como presuntos ingresos de la vigencia 2016 así:

Tabla 4: Registro de la cuenta Inversiones de CORPOCHIVOR

REGISTRO DE LA CUENTA INVERSIONES DE CORPOCHIVOR A 31-12-16			
CUENTA	CONCEPTO	ENTIDAD	VALOR
120106010	CERTIFICADO DE DEPOSITO A TERMINO	BANCO DE BOGOTA	1.400.000.000
120106020	CERTIFICADO DE DEPOSITO A TERMINO	BANCO AGRARIO	400.000.000
		TOTAL CDT	1.800.000.000
120106030	INTERESES EN CDT	BANCO DE BOGOTA	5.855.369
120106040	INTERESES EN CDT	BANCO AGRARIO	1.459.600
	TOTAL INTERESES CAUSADOS		7.314.989

Efecto

Los intereses causados son producto de las inversiones y no corresponden o no tienen la calidad de inversión, dado que los mismos no generan por si mismos rendimientos o valorizaciones, situación que obedece a la interpretación equivocada del Manual de procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, hecho que sobreestima el saldo de la cuenta 1201 Inversiones Administración de Liquidez Renta Fija -120106 Certificados de Depósito a Término en cuantía de \$7.314.989; igualmente sobreestima la contrapartida correspondiente a la cuenta 4805- Financieros- 480585 Utilidad Por Valorización.

3.1.2 Hallazgo 2: Diferencia en Propiedad, Planta y Equipo

Criterio

"El procedimiento que define los pasos para administrar y controlar la Propiedad, planta y equipo y materiales y suministros de la Corporación, que tiene como fin de asegurar la oportuna disponibilidad para el desarrollo de los procesos bajo el Código PD-GAA-01 Versión 13 Fecha 07/09/2016, almacén establece en su numeral:

Entradas y Salidas de Almacén

Entrada de almacén en SIAF: Recibir por parte del supervisor del contrato la certificación de cumplimiento debidamente diligenciada, copia de la factura y/o cuenta de cobro y copia del contrato y realizar la Entrada de Almacén en el sistema SIAF, dejando el estado del comprobante en elaboración.

Salida de Almacén: Realizar la salida del almacén así: si se trata de elementos Materiales y Suministros realizar salida de almacén. Si se trata de bienes Propiedad Planta y Equipo realizar Traslado de Bodega a Funcionario o Tercero. Cada uno de /os comprobantes deben estar firmados por el funcionario o Contratista y el Almacenista.

12. Contabilización SIAF Aprobar y contabilizar en el Sistema SIAF la salida de almacén o el traslado de bodega a funcionario o tercero. Nota. Cuando los elementos sean adquiridos por Caja Menor, no se contabiliza la Salida de Almacén en SIAF.

Causa

El 18 de noviembre de 2016 CORPOCHIVOR adquirió 12 computadores portátiles marca ACER, por \$23.970.240; 36 teléfonos celulares por \$15.576.480, 2 carteleras digitales (Smart Tv.) por \$10.973.600.

El 21 de noviembre de 2016 se realiza entrega de los 12 computadores y los 36 teléfonos celulares a estudiantes de Instituciones educativas de los municipios de la región de la siguiente manera.

Tabla 5: Bienes entregados a Colegios

BIENES ENTREGADOS A INSTITUCIONES EDUCATIVAS		
CANTIDAD	ELEMENTO	VALOR
12	Computadores portátiles	\$ 23.970.240
36	Teléfonos celulares	\$ 15.576.480
	TOTAL	\$ 39.546.720

El 14 de diciembre de 2016 es decir en forma posterior a la entrega, se realiza el ingreso de dichos elementos a la cuenta 163504 Equipo de cómputo y comunicación mediante documento de entrada a almacén número 091 e ID interno 720; al 31 de diciembre de 2016 aún no se había registrado la salida de almacén de los elementos entregados.

Procedimiento que es contrario a lo establecido en el procedimiento PD-GAA-01, Versión 13, Fecha 07/09/2016, almacén, numeral 4.1 literales 3, 11 y el 4.3, literal 3 y 4 procedimientos para Baja de Elementos de Propiedad y Equipo, por cuanto el comprobante de ingreso de los bienes a almacén se realiza en forma posterior a la salida de los mismos, igualmente la entrega se realizó sin el lleno de los requisitos establecidos en el procedimiento en comento como es el de expedir la resolución respectiva, para luego ser enviada a contabilidad para su respectivo registro, igualmente la relación de entrega no cumple con los requisitos de una acta de salida, puesto que no está debidamente valorizada con el fin de dar de baja los bienes en los registros contables.

Efecto

Por lo anterior a 31 de diciembre de 2016, la cuenta 163504 Equipo de cómputo y comunicación, se encuentra sobreestimada en cuantía de \$39.546.720 y subestimada la cuenta 5500 Gasto Público Social en la cuantía mencionada.

3.1.3 Hallazgo 3: Tasas Por Utilización de Aguas, Tasas Compensatorias, Sobretasa y Porcentaje Ambiental

Criterio

La Circular 357 de 2008 de la CGN establece los procedimientos de control interno contable así:

Procedimientos de Control Interno Contable

Depuración contable permanente y sostenibilidad.

Las entidades contables públicas cuya información contable no refleje su realidad financiera, económica social y ambiental, deben adelantar todas las veces que sea necesario las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados, informes y reportes contables, de tal forma que estos cumplan las características cualitativas de contabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.

Causa

En desarrollo de la circularización a 25 sujetos pasivos de las tasas, se estableció que existen diferencias entre lo reportado por los diferentes deudores con los registros contables de la siguiente manera:

a) Las Tasa por uso del Agua en\$ 7.118.611

b) Tasas compensatorias \$118.839.734

c) y en la tasa y sobretasa al impuesto predial \$16.470.068, como se muestra en la tabla.

Tabla 6: Conciliación cuentas deudores tasas

CONCILIACION DE CUENTA DEUDORES TASAS (cifra en pesos)						
ENTIDAD	TASA S POR USO	CONTABILIDA D	TASAS COMPEN SATORIA S	CONTABILIDA D	SOBRETAS A O % AMBIENTA L	CONTABILIDA D
CHINAVITA	0		0	0	0	980.315
GUAYATA	0	254.340	0	0	6.287.967	6.287.987
PACHAVITA	0		0	0	0	3.621.120
RAMIRIQUI	0		0	118.735.454	0	0
SAN LUIS DE GACENO	0	1.292.943	0	0	0	6.230.829
TIBANA	0	83.121	0	0	9.708.969	9.708.988
VIRACACHA	0	109.846	0	0	0	3.226.388
UMBITA	0		0	104.280	0	2.411.417
GOBERNACIO N DE BOYACA	0	5.378.361	0	0	0	0
TOTALES		7.118.611	0	118.839.734	15.996.936	32.467.004
DIFERENCIAS		7.118.611		118.839.734		16.470.068

Lo anterior obedece a la falta de control, seguimiento y conciliación con los sujetos pasivos de utilización del agua, Tasas compensatorias y porcentaje y sobretasa ambiental acciones tales como las conciliaciones permanentes establecidas en el numeral 3.8 del instructivo implementado mediante la resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación a fin de depurar la información contable cuando a ello haya lugar a fin de mejorar la calidad de esta.

Efecto

Se infiere que la cuenta Deudores, subcuenta 140101 Tasas, está sobreestimada en \$142.428.413 y subestima la cuenta resultados del ejercicio.

3.1.4 Hallazgo 4: Cobro Persuasivo en Tasas Por Utilización de Aguas

Criterio

La Resolución 357 de 2008 de la contaduría General de la Nación establece los procedimientos de control interno contable así:

Atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública, las entidades deben adelantar las acciones pertinentes a efectos de depurar la información contable, así como implementar los controles que sean necesarios para mejorar la calidad de la información. En todo caso, se deben adelantar las acciones administrativas necesarias para evitar que la información contable revele situaciones tales como derechos u obligaciones que, no obstante, su existencia, no es posible realizarlos mediante la jurisdicción coactiva.

El decreto 155 de 2004 el cual reglamenta el artículo 43 de la ley 99 de 1993 establece:

Artículo 3°. Sujeto activo. Las Corporaciones Autónomas Regionales, las Corporaciones para el Desarrollo Sostenible, las Autoridades Ambientales de los Grandes Centros Urbanos y las que se refiere el artículo 13 de la Ley 768 del 2002 y la Unidad Administrativa Especial del Sistema de Parques Nacionales Naturales del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, son competentes para recaudar la tasa por utilización de agua reglamentada en este decreto.

Artículo 4 sujeto pasivo. Están obligadas al pago de la tasa por utilización del agua todas las personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, que utilicen el recurso hídrico en virtud de una concesión de aguas.

Artículo 5º. Hecho Generador. Dará lugar al cobro de esta tasa, la utilización del agua en virtud de concesión, por personas naturales o jurídicas, públicas o privadas.

Artículo 6º. Base Gravable. La tasa por utilización del agua se cobrará por el volumen de agua efectivamente captada, dentro de los límites y condiciones establecidos en la concesión de aguas.

Causa

A 31 de diciembre de 2016 en la subcuenta 14010102 Tasas por Uso registra un saldo de \$177.657.120.00, la cuenta auxiliar 14010102Tasas por Uso presenta 293 usuarios los cuales presentan deudas a 31 de diciembre de 2015 por \$46.942.443,00 y a los cuales no se les facturó tasas por la vigencia 2016 y de los cuales solo se le adelanta proceso de cobro persuasivo y coactivo así:

Tabla 7:Sujetos pasivos en proceso de cobro coactivo

SUJETOS PASIVOS EN PROCESO DE COBRO COACTIVO SIN FACTURAS DE 2016			
NIT	DESCRIPCION	SALDO LIBROS 31-12-15	COBRO COACTIVO
CC6021286	PRESIDENTE JUNTA ADMINISTRADORA EL ALJIBE	35.468	65.436
CC 7330291	USUARIO 3127	56.762	245.672
CC 1099416	USUARIO 5226	8.370	73.019
900006421	ASOCIACION ACUEDUCTO DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO AGUA FRIA	145.780	246.529
CC 40011893	USUARIO 47149	120.282	67.884

Igualmente registra 136 usuarios los cuales cancelaron el valor facturado en el año 2016 pero no cancelan los valores correspondientes a las vigencias anteriores en cuantía de \$19.215.315, hecho que genera duda sobre la certeza de dichas deudas como se muestra a continuación.

Tabla 8: Sujetos pasivos con deudas a 2015

SUJETOS PASIVOS EN PROCESO DE COBRO COACTIVO CON DEUDAS A 2015			
NIT	DESCRIPCION	SALDO LIBROS 31-12-15	COBRO COACTIVO
6011286	PRESIDENTE JUNTA ADMINISTRADORA EL ALJIBE	35.468	65.436
7330291	USUARIO 3127	56.762	245.672
1099416	USUARIO 5226	8.370	73.019
900006421	ASOCIACION SUSCRIPTORES ACUEDUCTO AGUA FRIA	145.780	246.529
40011893	USUARIO 47149	120.282	67.884
900080578	ACUEDUCTO LA REGADERA 287003	229.680	58.646
4183121	USUARIO 454367	138.951	39.871
4137085	ACUEDUCTO AGUA FRIA 21971	585.932	246.529

Efecto

Por lo tanto, dichas cuantías generan incertidumbre en saldo de la cuenta 140101 Tasas en su auxiliar 140101020 Tasas por utilización de aguas en \$66.157.758, afectando la razonabilidad de los estados financieros.

3.1.5 Hallazgo 5: Depreciación de Bienes Inmuebles

Criterio

El Régimen de contabilidad Pública adoptado por la Contaduría General de la Nación en su Libro¹¹ Manual de procedimientos capítulo 111, en los numerales 4 al 29 establece lo concerniente a la Depreciación de los bienes de las entidades públicas:

Depreciación y Amortización

Las propiedades, planta y equipo son objeto de depreciación o amortización. La depreciación, al igual que la amortización, reconoce la pérdida de la capacidad operacional por el uso y corresponde a tal distribución racional y sistemática del costo histórico de las propiedades, planta y equipo durante su vida útil estimada, con el fin de asociar la contribución de los activos al desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública. La depreciación y la amortización se deben calcular para cada activo individualmente considerado, excepto cuando se aplique la depreciación por componentes.

Años de Vida Útil de Activos Depreciables o Amortizables: La vida útil de un activo depreciable o amortizable debe definirse por parte de la entidad contable pública, considerando los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio del activo. Cuando se utilicen los métodos de depreciación de Línea Recta, Suma de los Dígitos de los Años o Doble Tasa sobre Saldo Decreciente, pueden tomarse como referencia las siguientes vidas útiles:

Activos Depreciables	Años de Vida Útil
Edificaciones	50
Redes, líneas y cables	25
Plantas, ductos y túneles	15

Maquinaria y equipo	15
Equipo médico y científico	10
Muebles, enseres y equipo de oficina	10
Equipos de transporte, tracción y elevación	10
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10
Equipos de comunicación	10
Equipos de computación	5

Suspensión de la Depreciación

Cuando un activo se retire temporalmente del servicio, por mantenimiento u otras razones, la suspensión de la depreciación debe atender las políticas que para el efecto defina la entidad. En todo caso, cuando la entidad contable pública comience a utilizar nuevamente el activo debe continuar con su depreciación.

Causa

En muestra tomada de las cuenta 168501 depreciación de Bienes inmuebles edificaciones sede nueva CESAM y centro de almacenamiento CESAM se encuentra que el valor de la depreciación acumulada no guarda coherencia con la vida útil de los activos puesto que el tiempo transcurrido desde la fecha de servicio del 24/08/2011 hasta 31/12/2016 corresponde a 64 meses la cual según nuestros cálculos corresponde a \$156.646.144 frente a la registrada en hecho que se establece en la siguiente tabla.

Ilustración 6: Depreciación bienes inmuebles

DEPRECIACION BIENES INMUEBLES (Cifras en miles)								
DESCRIPCION	COSTO HISTORICO	VIDA UTIL (MESES)	VALOR DEPRECIACION MENSUAL	VALOR DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR DE COMPRA	TIEMPO DE USO 32-12-16 (MESES)	VALOR DEPRECIACION AUDITORIA	DIFERENCIA
SEDE NUEVA CESAM	1.470.379.715	600	2.423.821	457.007.466	1.470.379.715	64	155.124.544	301.882.922
CENTRO DE ALMACENAMIENTO CESAM	13.804.542	600	23.775	4.482.643	13.804.542	64	1.521.600	2.961.043
TOTAL DEPRECIACION				461.490.109			156.646.144	304.843.965

Lo anterior obedece a la falta de control, seguimiento y revisión del aplicativo que administra los activos fijos depreciables, con el fin de realizar los ajustes a que haya lugar.

Efecto

Por lo cual la cuenta Depreciación acumulada se encuentra sobreestimada en \$448.373.677 subestimando la cuenta 32700301 o Depreciación de Edificaciones correspondiente al Patrimonio Institucional.

3.1.6 Hallazgo 6: Depreciación Activos De Menor Cuantía

Criterio

El Régimen de contabilidad Pública adoptado por la Contaduría General de la Nación en su Libro 11 Manual de procedimientos capítulo 111, en los numerales 5, 11 y 14, establece lo concerniente a la Depreciación de los activos de menor cuantía de las entidades públicas:

Revisión de la Vida Útil

La vida útil de las propiedades, planta y equipo debe revisarse anualmente y, si las expectativas difieren significativamente de las estimaciones previas, por razones tales como adiciones o mejoras, avances tecnológicos, políticas de mantenimiento, reparaciones, obsolescencia u otros factores, podrá fijarse una

vida útil diferente, registrando el efecto a partir del período contable en el cual se efectúa el cambio.

Depreciación de los Activos de Menor Cuantía

Los activos de menor cuantía son los que, con base en su valor de adquisición o incorporación, pueden depreciarse en el mismo año en que se adquieren o incorporan, teniendo en cuenta los montos que anualmente defina la Contaduría General de la Nación. La depreciación puede registrarse en el momento de la adquisición o incorporación del activo o durante los meses que resten para la terminación del Período contable.

La Contaduría General de la Nación a través del instructivo 001 del 1º de febrero de 2016 determinó que "Las entidades contables públicas, podrán afectar la depreciación de activos adquiridos durante este periodo por su valor total, sin considerar su vida útil, cuando el valor de adquisición sea igual o inferior a un millón cuatrocientos ochenta y siete mil seiscientos cincuenta pesos (\$1. 487. 650, 00) moneda corriente, equivalentes a cincuenta (50) Unidades de Valor Tributario".

Causa

En muestra de 6 elementos tomada a la depreciación de Maquinaria y equipo se encuentran activos que no superan la suma de \$487.650,00 de los cuales uno se deprecia totalmente y los demás no se les aplica la norma en cuestión, dichos elementos poseen una cuantía de \$3.038.274, hecho que se establece en la siguiente tabla.

Ilustración 7: Depreciación de maquinaria y equipo

DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO								
DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE	FECHA DE COMPRA	FECHA DE SERVICIO	VIDA UTIL	VALOR DE COMPRA	VR DEPRECIACION MENSUAL	VR DEPRECIACION ACUMULADA	VR EN LIBROS
CAMARA DE TRAMPA	16.850.701	19/11/2013		5400	850.000	0	0	850.000
MANQUERA DE ALTA PRESION	16.850.301	10/05/2012		5400	550.352	0	0	550.352
BINOCULOS	16.850.401	24/07/2015		5400	445.783	0	0	445.783
BINOCULOS	16.850.401	24/07/2015		5400	445.783	0	0	445.783
CAMARA DE RASTREO DE 8 MEGAPX	16.850.501	22/07/2015	30/09/2015	3600	746.356	0	746356	0
CAMARA DE RASTREO DE 8 MEGAPX	16.850.501	22/07/2015	30/09/2015	3600	746.356	0	0	746.356
								3.038.274

Efecto

Por lo anterior la cuenta Depreciación acumulada se encuentra subestimada en \$3.038.274 y subestima la cuenta 327003 Depreciación de Maquinaria y equipo correspondiente al Patrimonio Institucional.

3.1.7 Hallazgo 7: Saldos Por Conciliar Operaciones Recíprocas

Criterio

La CGN a través de la Circular Externa No. 005 del 19 de septiembre de 2016, señaló que ha venido exhortando a través de diferentes formas(Instructivos de cierre para cada vigencia fiscal, circulares), a los responsables de la preparación y certificación de la información contable pública, para que en el reporte de los saldos de operaciones recíprocas, insumo importante para el proceso de consolidación, se garantice que los mismos correspondan a transacciones y operaciones realizadas de manera directa o indirecta con otras entidades contables públicas.

Por ello, instruyó a las entidades que hacen parte del Balance General de Hacienda Pública, a que adoptarán las acciones a que hubiese lugar, con el propósito que gestionaran y se conciliaran los saldos de operaciones recíprocas, a fin de que ello se vea reflejado en la información contable a reportar para los cortes de septiembre y diciembre de 2016.

Para el reporte de las operaciones recíprocas debe tenerse en cuenta lo establecido en la Circular Externa 005 de 19 de septiembre de 2016, referente a la conciliación de saldos de operaciones recíprocas, de manera que la información contable publica que consolida la CGN, sea consistente y comprensible para los diferentes usuarios de la información y, de manera particular, lo siguiente:

Obligatoriedad y consistencia del reporte de operaciones recíprocas: Las entidades reportaran los saldos de operaciones recíprocas y garantizaran que estos correspondan a transacciones que se hayan realizado de manera directa o indirecta con otras entidades públicas.

Causa

A 31 diciembre de 2016 CORPOCHIVOR, presenta partidas divergentes por conciliar pendientes de ajuste, tanto con las entidades del orden nacional como del orden territorial como se muestra en el Anexo 2.

Partidas pendientes por conciliar que se deben a: (i) inconsistencias en el reporte de operaciones recíprocas, (ii) por divergencia en el criterio contable empleado para el registro de estas operaciones y, (iii) por discrepancia en el momento en que las entidades efectúan el registro de las mismas.

Efecto

En tal sentido las gestiones realizadas por CORPOCHIVOR no han sido las pertinentes pues no han sido efectivas y en otras ocasiones han estado ausentes, por lo tanto: "En la medida que los saldos por conciliar sean significativos, en esa misma media podrían no ser razonables los saldos de las cuentas contra las cuales se deben eliminar estas partidas," situación que puede estar afectando la razonabilidad de los estados contables de CORPOCHIVOR en cuantía indeterminada.

3.2 Medidas a tomar Después de identificar los Hallazgos

3.2.1 Acciones a Tomar Para Contrarrestar los Hallazgos

CORPOCHIVOR debe elaborar un Plan de Mejoramiento consolidado con los hallazgos consignados en el presente informe, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe de auditoría que se le entregara al ajunta directiva de la entidad, de acuerdo con lo previsto en el numeral 4 del artículo décimo séptimo de la Resolución Orgánica 7350 del 29 de noviembre de 2013 de la CGR.

3.2.2 Antecedentes del plan de mejoramiento de CORPOCHIVOR

CORPOCHIVOR suscribió el Plan de Mejoramiento el 13/07/2016, producto de la auditoría realizada por la CGR a la vigencia 2015, el cual está conformado por 33 hallazgos, 46 Actividades de Mejora, cuyo seguimiento al cumplimiento y efectividad de las acciones de mejora y actividades propuestas, se establece los siguientes hechos:

En las 11 actividades, correspondientes a 15 Acciones de Mejora de 11 hallazgos, que se relacionan en siguiente tabla, las acciones propuestas por CORPOCHIVOR, no fueron efectivas para erradicar las causas que originaron los hallazgos establecidos por la CGR en el proceso auditor anterior, las cuales se deben incluir en el nuevo Plan de Mejoramiento.

Tabla 9: Plan de mejoramiento vigencia 2015

PLAN DE MEJORAMIENTO								
Vigencia	Hallazgos	Acciones de Mejoramiento	Acciones por vencer	Acciones vencidas	Efectivas	%	No efectivas	%
2014	30	32	0	32	17	53	15	47
2015	33	46	8	38	25	66	13	34
TOTAL	63	78	8	70	42		28	

3.3 Recomendaciones Para evitar la reincidencia de hallazgos

Como se observó en los anteriores párrafos, la CORPORACION debe establecer planes de acción para evitar que los hallazgos ya mencionados se sigan repitiendo, para ello se realizó un cuadro que muestra la característica del hallazgo, la incidencia, y medidas o recomendaciones que se puedan tener en cuenta y puedan ayudar a evitar la reincidencia de hallazgo, dependerá del compromiso de la entidad para que dichas recomendaciones tengan cumplimiento

Tabla 10: Incidencia de hallazgos y recomendaciones

Hallazgo	Explicación	Incidencia				Recomendación
		A	F	P	D	
Inversiones	En el registro de las inversiones se incluyen \$7.314.989 que corresponde a los rendimientos financieros que espera recibir en la vigencia 2017, registro que sobreestima la cuenta inversiones y su vez sobreestima la cuenta Utilidad Por Valorización.	X				Socialización con los funcionarios del área contable sobre Manual de procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, para el registro las inversiones y contabilizar como tal los rendimientos financieros del producto

Diferencia en Propiedad, Planta y Equipo	No se realizó la salida de almacén de los elementos entregados a las instituciones educativas, por lo tanto se presume que los elementos aún están en almacén y hacen parte de la propiedad planta y equipo de la entidad	X			Mejorar la comunicación entre dependencias, mantener constantemente revisando los elementos que entran y salen de almacén y capacitar al personal sobre entradas y salidas (SIAF)
Tasas Por Utilización de Aguas, Tasas Compensatorias, Sobretasa y Porcentaje Ambiental	Al realizar conciliación entre los registros de CORPOCHIVOR con los sujetos pasivos se evidencian diferencias en los registros de contabilidad de CORPOCHIVOR con los sujetos pasivos conciliados, en cuantía de \$16.470.068.	X			Realizar en forma periódica las conciliaciones con los sujetos pasivos por concepto de Tasas por uso de Agua, Tasas Retributivas y Sobretasa y Porcentaje ambiental, según resolución 357 de 2008
Cobro Persuasivo en Tasas Por Utilización de Aguas	Existe incertidumbre en \$70.119.930, por cuanto hay sujetos pasivos inactivos y otros que cancelan la factura reciente pero no las de vigencias anteriores.	X			La entidad debe hacer depuración de los sujetos pasivos e identificar aquellos usuarios que tienen deudas pendientes de años anteriores por concepto de tasas y realizar el respectivo cobro tal cual como lo indica el decreto 155 de 2004

Depreciación de Bienes Inmuebles	<p>Evaluated el modulo o aplicativo de depreciación se encontraron diferencias en el cálculo de las edificaciones, debido a que la depreciación acumulada no guarda coherencia con la vida útil de los activos</p>	X			Realizar monitoreo, revisión y ajustes al módulo encargado de realizar la depreciación, ya que es el que define un factor tan importante como la depreciación de la propiedad planta y equipo, de ello depende la confiabilidad de la información contable.
Depreciación Activos De Menor Cuantía	<p>En la cuenta de maquinaria y equipo existen elementos que se encuentran depreciados totalmente y otros que no, lo anterior contradice lo que está estipulado en el libro 11 del manual de procedimientos que establece lo concerniente a depreciación de activos de menor cuantía</p>	X			Realizar socialización de la normatividad que rige el cálculo de la depreciación ya que la causa del hallazgo se debe a mal interpretación de la norma ya que no tuvieron en cuenta el valor del activo de menor cuantía

Saldos Por Conciliar Operaciones Reciprocas	hay inconsistencia en los saldos de las operaciones reciprocas porque no se realiza en forma efectiva la conciliación de las operaciones con las entidades del estado correspondientes.	X				Realizar las conciliaciones de las operaciones reciprocas con las entidades del estado, estrategias como mantenerse en comunicación con aquellas entidades del estado con la que se realiza operaciones ayudaría a controlar para que los reportes entre entidades del estado coincidan.
--	---	----------	--	--	--	--

A= Administrativo
P= Penal
D= Disciplinario
F= Fiscal

4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

- Se colaboró en la ejecución de los procedimientos establecidos por la Contraloría General de la Republica, bajo la dirección y supervisión del Tutor asignado, dando cumplimiento a los objetivos y metas propuestos en este proyecto, así como a los compromisos contraídos con la Entidad.
- Se conocieron y analizaron los hallazgos de tipo contable encontrados durante la auditoría financiera a Corpochivor para la vigencia 2016.
- Dentro del análisis realizado de CORPOCHIVOR se identificaron siete hallazgos de tipo contable, los cuales fueron de incidencia administrativa.

- Se realizaron recomendaciones sobre los hallazgos de tipo contable encontrados con el fin de evitar la reincidencia de los mismos.
- Examinada la información de la auditoría financiera a CORPOCHIVOR se pudo dar a conocer el criterio, la causa y efecto de cada uno de los hallazgos encontrados durante su ejecución.
- Los hallazgos de tipo contable sobrestiman el balance general en \$354.743.948

4.2 Recomendaciones

A La Contraloría General de la República:

Realizar capacitaciones periódicamente a los funcionarios de la Contraloría General la República, con el objetivo de que el perfil del personal se actualice y guarde concordancia con las responsabilidades asignadas para el desarrollo en la auditoría, de igual forma, es necesario que los pasantes de la universidad también puedan hacer parte de estas capacitaciones y actualizaciones ya que si bien no son funcionarios de la CGR con su ayuda aportan a la realización de la auditorías

A la Universidad:

Realizar un nuevo convenio Marco con la Contraloría General de la República, ya que el que había ya expiro, esto sería de gran ayuda para los estudiantes de la escuela de contaduría de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, dado que es una entidad que maneja información y herramientas afines a la profesión contable, convirtiéndose en una muy interesante opción a la hora de realizar las prácticas empresariales, de igual forma, facilitaría los trámites que tiene que realizar la comunidad estudiantil respecto a los convenios para poder realizar la práctica en dicha institución.

A la Corporación Autónoma Regional de Chivor- CORPOCHIVOR

Si bien es cierto que durante la auditoría financiera realizada a la Corporación Autónoma regional de Chivor- CORPOCHIVOR para la vigencia 2016, no se encontraron hallazgos con incidencia penal o disciplinaria, sí es necesario hacerle

frente a los hallazgos administrativos esto con el fin de que no sean reiterativos para otras vigencias, por otra parte, es necesario que la junta directiva capacite y actualice a los funcionarios del área contable con todo lo relacionado con las directrices de la Contaduría General de la Nación, ya que la ocurrencia de los hallazgos se debió a falta de conocimiento de las mismas.

5 BIBLIOGRAFÍA E INFOGRAFÍA CONSULTADA

- Arens, A., & James, L. (1996). Auditoría un enfoque integral. México: Prentice hall.
- Arango, G. M. (2006). Modernización y lucha contra la corrupción, experiencias en América Latina. Bogotá.
- Bogotá, A. d. (5 de Abril de 2017). Consulta la Norma. Obtenido de <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9599>
- Carcaño, R. (5 de 15 de 2010). Auditoría interna en el sector público. Bogotá, Cundinamarca, Colombia.
- Castro, J. (2007). Constitución Política de Colombia. Bogotá: Universidad del Rosario.
- Cauca, U. d. (4 de Abril de 2017). Facultad de ciencias contables, económicas y administrativas. Obtenido de www.unicauca.edu.co
- Chivor, C. A. (4 de Abril de 2017). Corpochivor. Obtenido de <http://www.corpochivor.gov.co/entidad-2/quienes-somos>
- Departamento Administrativo de la Funcion Publica. (15 de Octubre de 2015). <http://www.funcionpublica.gov.co>. Recuperado el 10 de Mayo de 2017, de <http://www.funcionpublica.gov.co/documents/418537/506911/Gu%C3%ADaAuditoriaEntidadesPublicas+V2Octubre2015/fcf84a18-5c74-480a-83c4-2a25ec49bea1>
- Echavarría, J. D., Ramírez Gómez, C. A., & Ortiz Banegas, J. (2010). El método analítico como metodo natural. Revista crítica de ciencias sociales y jurídicas, 25.

- Escobar, C. O. (2001). Modelos del control fiscal en Colombia. Bogotá: Colección gestión Ossa.
- Florez, A. E. (2016). DICTAMEN DEL AUDITOR EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS. QUIPU KAMAYOC.
- Howard, L. R. (s.f.). Auditoría. Londres: MACDONALD & EVANS LTD.
- I.U.T.A., E. F. (24 de Mayo de 2017). <http://metodologia02.blogspot.com.co>. Obtenido de <http://metodologia02.blogspot.com.co/p/tecnicas-de-la-investigacion.html>
- Jara, S. W. (s.f.). Auditoría financiera. Auditoría Gubernamental. Lima, Distrito de Lima, Perú: Universidad ALas Peruanas.
- Luna, Y. B. (2012). Auditoría integral normas y procedimientos. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Mejía, G. A. (2003). Teoría general de la Auditoría y Revisoría Fiscal. En G. A. Mejía, Teoría general de la Auditoría y Revisoría Fiscal (pág. 316). Cauca: Imprenta Unicauca.
- Morales, H. S. (4 de Abril de 2017). Red tercer milenio. Obtenido de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf
- Navarro, J. d. (2015). LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA EN EL SECTOR PÚBLICO. Boletín Auditoría.
- Ortiz B, J. J., & Ortiz B., A. (2000). Auditoría Integral. Bogotá: Kimpres Ltda.
- planeacion, D. n. (5 de Abril de 2017). DNP. Obtenido de www.dnp.gov.co
- público, M. d. (4 de Abril de 2017). Minihacienda. Obtenido de <http://www.minhacienda.gov.co/>
- República, C. G. (4 de Abril de 2017). Contraloría General de la República. Obtenido de <http://www.contraloria.gov.co/>
- República, C. G. (4 de Abril de 2017). Guía de Auditoría. Bogotá. Obtenido de <http://www.contraloria.gov.co/>

- República, C. G. (s.f.). <http://www.auditoria.gov.co>. Recuperado el 9 de Mayo de 2017, de <http://www.auditoria.gov.co/Biblioteca%20General/Forms/AllItems.aspx?RootFolder=%2fBiblioteca%20General%2fConceptos%20Jur%C3%ADdicos%2f2016&FolderCTID=0x0120002CD29A91AA51CC4C95238052DAAE59A6>
- Restrepo Salazar, J. C. (2003). Hacienda Pública. Bogotá: Universidad Externado de Colombia.
- Salle, U. L. (s.f.). <http://evirtual.lasalle.edu.co>. Recuperado el 10 de Mayo de 2017, de http://evirtual.lasalle.edu.co/info_basica/nuevos/guia/fuentesDeInformacion.pdf
- thierauf, R. J. (2001). Auditoría Administrativa. México: LIMUSA NORIEGA EDITORES S.A.

Anexos

Anexo 1: Carta de aprobación por parte de la empresa.